



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**ESTUDIO COMPARATIVO DE LAS APLICACIONES DE LAS
DETRACCIONES ENTRE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE ADO Y
JUVAMA, EL AGUSTINO – 2015**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

ELIANA GABI SALINAS RAMIREZ DE MARQUINA

ASESOR:

DR. HILARIO CHIPANA CHIPANA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

TRIBUTACIÓN

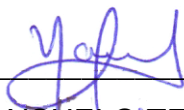
LIMA – PERÚ

2016

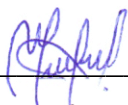
Página del Jurado



DR. HILARIO CHIPANA CHIPANA
Presidente



MG. NADIA CONSUELO TERRONES TORIBIO
Secretaria



MG. MARCO ANTONIO MERA PORTILLA
Vocal

Dedicatoria:

Con todo mi amor a mi esposo e hijas por su comprensión, apoyo y tolerancia, por haberme regalado parte de su tiempo.

Agradecimiento:

A Dios por iluminar mi camino y darme salud, a mi madre por haberme incentivado a estudiar una carrera, a la Universidad César Vallejo por la oportunidad de realizarme profesionalmente, a todos los docentes que me enseñaron durante estos cinco años de estudios.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, **Eliana Gabi Salinas Ramirez De Marquina**, identificada con DNI N° 10121401, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, **Facultad de Ciencias Empresariales**, Escuela de **Contabilidad**, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es verás y auténtica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.



ELIANA GABI SALINAS RAMIREZ DE MARQUINA

Presentación

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo, presento ante ustedes el resultado de mi investigación titulada “**Estudio Comparativo de las Aplicaciones de las Detracciones Entre Las Empresas de Transporte Ado y Juvama, El Agustino-2015**”, la misma que someto a vuestra consideración y esperando cubra sus exigencias para la aprobación para obtener el título de Contador Público.



ELIANA GABI SALINAS RAMIREZ DE MARQUINA

Índice

PÁGINAS PRELIMINARES.....	ii
Página del Jurado	ii
Dedicatoria:.....	iii
Agradecimiento:	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación	vi
Indice	vii
Indice de Tablas.....	ix
Indice de Figuras	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1. Realidad Problemática	14
1.2. Trabajos Previos	15
1.3. Teorías Relacionadas al Tema.....	17
1.4. Formulación del Problema.....	26
1.5. Justificación del estudio.....	27
1.6. Objetivos	28
II. MÉTODO.....	29
2.1. Diseño de la Investigación.....	30
2.2. Variables, Operacionalización	31
2.3. Población y muestra	32
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad ..	33
2.5. Métodos de análisis de datos	35

2.6. Aspectos éticos	36
III. RESULTADOS	37
IV. DISCUSIÓN	47
V. CONCLUSIONES	54
VI. RECOMENDACIONES.....	57
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	59
ANEXOS	62
Anexo 1: Instrumento	63
Anexo 2: Validación de los Instrumentos.....	66
Anexo 3: Matriz de Consistencia	70
Anexo 4: Resultados de la Primera Dimensión: Aspectos Generales.....	71
Anexo 5: Resultados de la Segunda Dimensión: Funciones	73
Anexo 6: Resultados de la Tercera Dimensión: Normas Operativas	79
Anexo 7: Resultados de la Cuarta Dimensión: Determinación del Valor Referencial	90
Anexo 8: Pago de las detracciones	93
Anexo 9: Ficha Ruc de Transportes Ado.....	94
Anexo 10: Ficha Ruc de Transportes Juvama.....	96
Anexo 11: Base de datos estadísticos	98

Índice de Tablas

Tabla 1: Resultado de expertos	34
Tabla 2: Fiabilidad del cuestionario	35
Tabla 3: Aplicación de las detracciones	38
Tabla 4: Aspectos Generales	39
Tabla 5: Funciones.....	40
Tabla 6: Normas Operativas	41
Tabla 7: Determinación del Valor Referencial	42
Tabla 8 :Chi-cuadrado de la Aplicación de las detracciones.....	44
Tabla 9 :Chi-cuadrado de los Aspectos Generales	44
Tabla 10:Chi-cuadrado de las Funciones	45
Tabla 11:Chi-cuadrado de las Normas Operativas.....	45
Tabla 12:Chi-cuadrado de la Determinación del Valor Referencial.....	46

Índice de Figuras

Figura 1. Aplicación de las detracciones	38
Figura 2. Aspectos Generales	39
Figura 3. Funciones	40
Figura 4. Normas Operativas	41
Figura 5. Determinación del Valor Referencial	43

.

RESUMEN

La presente investigación titulada “El Estudio Comparativo de las Aplicaciones de las Detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, El Agustino-2015”, tiene como objetivo “Comparar el Nivel de las Aplicaciones de las Detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, El Agustino-2015”, ha sido elaborada con la finalidad de obtener el Título Profesional de Contador Público. Se aplica la detracción cuando el bien se encuentra afecto, detraer consiste en el descuento de un porcentaje del importe a pagar, el cual se efectúa al comprador o usuario del servicio. En cuanto a la metodología que se desarrolló es de tipo básico, nivel descriptivo comparativo de diseño experimental de corte transversal, la recolección de los datos se ha realizado a través de la técnica, la encuesta, de instrumento un cuestionario medible en la escala de Likert, aplicado a una muestra de 10 trabajadores de la Empresa Ado y 10 trabajadores de la Empresa Juvama, ambas del área administrativa. Se determinó la confiabilidad con el coeficiente Alfa de Cronbach obteniéndose como resultado un valor de 0.914 lo que indica que es altamente confiable. La presente investigación llegó a la conclusión que la aplicación de las detracciones se está dando de una manera deficiente, debido aún mal manejo de los mismos.

Palabras clave: Comparativo, detracciones, valor referencial.

ABSTRACT

This research entitled "The Comparative Study of the Applications of Detractions between Ado and Juvama Transport Companies, El Agustino-2015", aims to "Compare the Level of Applications of Detractions between Ado and Juvama Transport Companies, El Agustino-2015 ", has been elaborated with the purpose of obtaining the Professional Title of Public Accountant. Detraction is applied when the good is affected, detraer consists of the discount of a percentage of the amount to pay, which is made to the buyer or user of the service. As for the methodology that was developed is of basic type, comparative descriptive level of experimental cross-sectional design, data collection has been done through the technique, survey, instrument a measurable questionnaire on the Likert scale , Applied to a sample of 10 employees of Ado Company and 10 employees of the Juvama Company, both of the administrative area. Reliability was determined with Cronbach's alpha coefficient resulting in a value of 0.914 indicating that it is highly reliable. The present investigation concluded that the application of the detractions is taking place in a deficient way, due to the fact that they are still poorly managed.

Keywords: Comparative, detractions, referential value.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

El presente proyecto de investigación titulada “Estudio Comparativo de las Aplicaciones de las Detracciones entre las Empresas de Transporte ADO y Juvama, El Agustino - 2015”, tiene el propósito de comparar el nivel de las aplicaciones de las detracciones entre las empresas de Transporte ADO y Juvama, El Agustino - 2015.

En el Perú uno de sus grandes problemas en el desarrollo económico es la informalidad, el cual trae consigo la dificultad de seguir desarrollándonos económicamente; es por ello, siendo uno de los servicios con mayor auge e informalidad el de transporte de bienes realizado por vía terrestre, la Administración Tributaria implementa el sistema de detracciones para este sector; es así que, a partir del mes de octubre del año 2006 se empezó aplicar la detracción al transporte de bienes por vía terrestre, con la finalidad de pagar en forma adelantada sus tributos y generar un fondo para que el contribuyente cumpla con su compromiso tributario, de acuerdo a los cronogramas de fechas de pago publicadas por la Sunat, tales como son: El pago de tributos, multas, intereses, anticipos y pagos a cuenta así como costos y desembolsos.

En la actualidad, desde que se implementó la detracción para el sector de transporte, las empresas de transporte ADO y Juvama en el Agustino, se les viene presentando una serie de casos como son: los ingresos de recaudación, inconsistencia en sus declaraciones, fiscalizaciones, entre otros, por ser un tema muy amplio y complicado la aplicación de éste, es por ello que realizaremos un estudio comparativo para establecer diferencias y determinación en donde se viene teniendo la mayor dificultad, si en sus normas, en sus funciones, en sus aspectos generales o al determinar el valor referencial.

1.2. Trabajos Previos

Para realizar el presente proyecto de investigación se ha indagado diversos tipos de información de ámbito nacional e internacional, relacionado con la variable de la presente investigación.

Miñán, J. (2008). En su tesis titulada “El Sistema de Detracciones y su efecto financiero en la empresa Pesquera Estrella de Mar S.A. del Puerto de Salaverry”. Investigación que presentó para obtener el título de Contador Público en la Universidad Privada del Norte de Trujillo. Él quería demostrar que al aplicar el Sistema de Detracciones va afectar las finanzas de la empresa. La investigación es de tipo aplicada, no experimental de diseño transversal, correlacional-causal. El universo de estudio o población consideró a cuatro empresas, de las cuales solo dos estaban operando al momento de la investigación (p. 17). La conclusión a la que llegó el autor sostiene que al aplicar el Sistema de Detracciones en entidades pesqueras es muy difícil, puesto que las reglas dictadas no resultan de fácil comprensión para los contribuyentes.

Romero, A (2013). En el desarrollo de su investigación del Sistema de Pagos de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central en los Contratos de Construcción y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa J&A Inmobiliaria y Constructora S.A.C del año 2012. Tesis que presentó para optar el grado de Contador Público de la Universidad Nacional de Trujillo. Su objetivo principal: Determinar la manera de como este sistema percute en los contratos de construcción afectando de esta manera la liquidez de la empresa. El autor no especifica el tipo de investigación y el diseño es de corte transversal, explicativo. El universo o población está conformada por la empresa en estudio. Las conclusiones a las que llegó es que el SPOT afecta sutilmente la liquidez de la entidad estudiada, por tanto no tiene incidencia negativa. Asimismo, uno de sus objetivos específicos es que al no corregir en forma voluntaria o inducida por la entidad encargada de recabar los impuestos por norma ingresa como recaudación en los fondos de detracción a favor del gobierno.

Palma, L (2014). Proceso de la Detracción en la Empresa Cencosud Perú S.A. – Miraflores del año 2014, Tesis que presentó en la Universidad Privada César Vallejo para titularse como contador público. El autor sostiene como objetivo general determinar el proceso del régimen de la detracción en la empresa. La investigación es de tipo descriptiva de diseño no experimental, descriptivo. La muestra fue de 22 trabajadores de la entidad en estudio. La conclusión a la que llegó el autor es que presenta una tendencia en el nivel regular sobre el régimen de detracciones, comprobando así su objetivo general.

Según **Chávez** (2014), presentó la tesis de título “El Sistema de Detracciones del Impuesto General a las Ventas (IGV) y la Gestión del Capital de Trabajo en las Empresas Inmobiliarias del distrito de Santiago de Surco-2013” sustentada para optar el grado de Contador Público en la Universidad de San Martín de Porres. El autor sostiene como objetivo principal el de determinar la influencia del sistema de detracciones en la gestión del capital de trabajo en las firmas inmobiliarias. El tipo de investigación es aplicada, de nivel descriptivo. La población está conformada por 500 profesionales, tanto administradores y contadores entre hombres y mujeres de las 20 principales Emp. Inmobiliarias del distrito de Santiago de Surco. La conclusión a la que llegó es que la SUNAT como autoridad fiscalizadora actúa enormemente en el control del capital de trabajo cuando desarrolla operaciones que están afectas.

Cerdán (2015), habiendo sido su propósito de obtener su título como contador público realizó su investigación analizando el Sistema de Detracciones y como este repercutía en el valor referencial como mecanismo para luchar con la informalidad en las empresas de carga por carretera en la ciudad de Lambayeque en el año 2013. El autor sostiene como objetivo general analizar este sistema arriba mencionado para así acabar con este incumplimiento. El tipo de investigación es descriptivo – analítico, no experimental. La población constituida por 708 entidades al área de transporte de carga pesada por vía. Las conclusiones a la que

llego el autor es que las resoluciones, han sido ratificadas por el Tribunal Fiscal, por la falta del contribuyente al hacer las detracciones.

Higuera, P (2015), en su investigación “La Planificación Tributaria y su Incidencia en el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de la Cia. De Transporte Pesado Orense Orotranspe Cia. Ltda. De la Ciudad de Machala del 2014”, de la Universidad Técnica de Machala, para lograr el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A., teniendo como objetivo general: Analizar la planificación tributaria de la compañía de Transporte en estudio. Asimismo, el tipo de investigación empieza con un nivel exploratorio, descriptivo, explicativo. Con una muestra de 130 profesionales en el área. Llegando a la conclusión que existe declaraciones en fechas no provisionadas generando multas e interés.

1.3. Teorías Relacionadas al Tema

Para realizar las bases teóricas se recurrió a diferentes tipos de información, para encontrar la definición de nuestra variable y nos den el alcance necesario que enriquezca a profundidad nuestra investigación.

Sunat define:

“.....la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o prestador del servicio, el cual por su parte, utilizará los fondos depositados en su cuenta del Banco de la Nación para efectuar el pago de tributos, multas y pagos a cuenta incluidos sus respectivos intereses y la actualización que se efectúe de dichas deudas tributarias de conformidad con el artículo 33º del Código Tributario, que sean administradas y/o recaudadas por la SUNAT” (párr. 9).

Effio, (2013), se refiere al sistema de detracciones como una de las tres formas de pagos convenientes que fueron incorporados por la SUNAT en estos tiempos.

Siendo los sujetos que efectúen alguna o varios de los procedimientos afectos a la detracción están obligados a aperturar una cuenta corriente en el banco del Estado que es “El Banco de la Nación” o en otras entidades financieras (previo convenio con la Sunat), cuya finalidad es detraer y depositar en dicha cuenta corriente un porcentaje del importe del servicio, por lo tanto originar dinero monetario que servirán para pagar las deudas tributarias y costas y gastos (p.9).

Según Ortega, Castillo, Pachерres y Alva, (2008) define: “... la finalidad de la detracción es asegurar que el destino de parte de los montos que corresponden al pago de una operación se destinen exclusivamente para el pago de tributos” (p. 189).

Podemos entonces confirmar que la creación de este sistema es acabar la informalidad en el sector del transporte de bienes.

A través de estas definiciones se pudo extraer las dimensiones que ayudarán a explicar la problemática de dicha investigación.

Aspectos generales son la base legal y el redondeo de los depósitos (Effio, 2013).

Según Effio (2013), la base legal de las detracciones al transporte de bienes por vía terrestre se encuentra constituida por tres normas legales: Una en el año 2004 y dos en el año 2006, según Decreto Supremo N° 155-2004-EF de fecha 14 de noviembre del 2004 se aprobó “El Texto Único Ordenado del DL N° 940 referente al sistema de pago de obligaciones tributarias con el Gobierno Central”, el 25 de marzo del 2006 se aprueban “Tabla de Valores Referenciales para la aplicación del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias en el servicio de transporte de bienes realizado por vía terrestre” según Decreto Supremo N° 010-2006-MTC, y con fecha

del 13 de mayo del 2006 se aprueba la norma para “La aplicación del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central a que se refiere el Decreto Legislativo N° 940 al Transporte de Bienes realizado por vía terrestre” (p.308).

Califican al redondeo de los depósitos como otro de los aspectos generales. En donde mencionan, que el depósito se puede realizar sin incluir los decimales; es decir, solo la parte entera de la aplicación del porcentaje establecido para el servicio de transporte de bienes sobre el importe de la operación o valor referencial, y tomar en cuenta el primer decimal: Si es inferior a cinco (5), se mantendrá igual, eliminando el decimal y si es mayor o igual a cinco (5), se redondeará a la unidad inmediata. (Effio, 2013; Morales, 2013).

Funciones: Para la Sunat (s.f.), señala de cómo funciona las detracciones en el servicio de transporte de bienes realizado por vía terrestre es de sus operaciones sujetas, operaciones no incluidas y operaciones exceptuadas al sistema.

Gáslac (2013) nos indica que la operación sujeta a la detracción de transporte de bienes por vía terrestre está afectada, si el valor de la operación o valor referencial, dependa el caso, sea mayor a cuatrocientos soles (p. 90).

Es importante señalar, que también se aplica a los servicios subcontratados; quiere decir, que la empresa contratada por motivos “X” no puede realizar el servicio, dicha empresa contrata a otra empresa para realizar el servicio a la empresa que contrató el servicio. Asimismo, quedando afectada al sistema de detracciones, todas las contrataciones subcontratadas sucesivas (Gáslac, 2013, p. 90).

Otro servicio al cual se aplica es el servicio conjunto, entre el servicio del movimiento de carga y el transporte terrestre de bienes o cuando se incluya en el comprobante de pago, ambos servicios. Recordemos, que sólo el servicio por movimiento de carga es gravado con el 12% de la detracción (Effio, 2013, p. 309)

Según Gáslac (2013), las operaciones que no se incluyen son el de traslado de bienes por vía férrea, el de caudales o valores, por ejemplo, Prosegur, quienes trasladan el efectivo de entidades bancarias. El transporte de equipaje también se encuentra excluido si es conjuntamente con el transporte de pasajeros. Asimismo, las operaciones exceptúas no se aplica en las siguientes ocasiones: Emisión de comprobantes de pago sin efectos fiscales, es decir cuando se emita boletas de ventas o tickets (p.45).

Según Effio (2013) los documentos que sustentan crédito fiscal son: Comprobantes de Pago: Facturas, Liquidaciones de compra (sustentará crédito fiscal si el comprador retiene y ha pagado el IGV), cartas de porte aéreo y conocimiento de embarque marítimo, boletos de viaje emitidos por las empresas de transporte Nacional de Pasajeros, pólizas de adjudicación emitidas por remate, formatos proporcionados por el IPSS: Aporte al SCTR, boletos emitidos por las Ciás. De Aviación Comercial que prestan servicios de transporte aéreo no regular de pasajeros y transporte aéreo especial de pasajeros, recibos emitidos por el servicio público de distribución de gas natural prestado por las empresas concesionarias de dichos servicios y documentos que emitan los concesionarios del servicio de revisiones técnicas vehiculares. Asimismo otros Documentos tales como: Boletos de pasaje aéreo, emitidos por Empresas Financieras y de Seguros Bajo Control de la SBS, emitidos por las AFP, recibos de agua, luz, teléfono, pólizas por operaciones en la Bolsa de Valores y Bolsa de Productos o Agentes de Intermediación y pólizas por operaciones fuera de la Bolsa de Valores y Bolsa de Productos autorizados por la SMV (p. 311-312)

Por otro parte, Effio (2013) se refiere que es conveniente aclarar que esta excepción no se da cuando el usuario sea una entidad del Sector Público Nacional, se efectuará la detracción aun cuando se haya girado una boleta de venta o ticket, salvo que el prestador del servicio sea un sujeto del RUS. Tal es el caso, cuando los usuarios del servicio tenga la condición de no domiciliado (p. 312).

Normas Operativas: Para Effio (2013), nos señala que las Normas Operativas es el procedimiento referente de cómo efectuar el depósito, las modalidades que existe para depositar, la constancia del depósito, las consideraciones al emitir los comprobantes de pago, la libre disposición, así como los causales de la recaudación (p. 336).

El procedimiento para efectuar el depósito según Effio (2013), nos dice que para efectuar el depósito de detracción se debe considerar quien es el sujeto obligado, y realizarlo en el momento establecido, que puede ser dentro de los cinco días hábiles del mes siguiente o del quinto día hábil siguiente de haber recibido el importe total de la operación (p. 336).

Es así, que Gáslac (2013) nos manifiesta que se podrá elegir por cualquiera de las dos modalidades, que son: Las agencias de la Nación o entre la página virtual de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administrativa Tributaria (p. 21).

Cuando el depósito es a través del Banco de la Nación se llenará un formato, el cual se puede imprimir de la página de la entidad bancaria de la Nación o solicitarlo en sus agencias. El formato tendrá que llenarse con mucho cuidado, sin borrones para que los datos declarados en dicho documento sean legibles y no haya ningún error al ser presentado en ventanilla y se incurra en un acto involuntario de equivocación de parte del

personal que trabaja en dicha entidad. Esos datos son: El número de ruc y el nombre del proveedor y del adquiriente, el tipo de bien de la prestación, de la operación, el tiempo tributario en que fue emitida la factura, la serie y número de la factura por el servicio prestado, si se hace un depósito en efectivo o cheque, el monto a depositar y por último la fecha en que se está realizando el depósito. Hay que tener presente que el monto a depositar, si sale en decimales se tiene que redondear, por ejemplo, si es inferior a cinco, se tomará el número entero, pero si es igual a cinco o mayor se redondeará a la unidad inmediata superior (Gáslac, 2013, p. 21).

Igualmente Gáslac (2013), nos dice cuando se hace el depósito en la agencia bancaria de la Nación, con medios magnéticos, la Sunat indicará en su página virtual la manera de como presentarlo en el dispositivo usb. Por lo tanto, se debe ser minucioso en el instructivo detallado por la Sunat, para no cometer faltas y que al presentar nuestro dispositivo usb sea rechazo, no sólo por no presentar correctamente, sino porque nuestro medio magnético tenga virus, presenta defectos de lectura, etc. Esta modalidad se presentará si se realiza diez o más depósitos (p. 22).

Por último, la modalidad de depósitos a través de Sunat Virtual, debe tener presente ciertos requisitos como, si es el sujeto obligado: Tener el código del usuario la clave de acceso para poder ingresar en Sunat Operaciones en Línea, disponer de una cuenta afiliada con cargo en la cual pueda realizarse el depósito (Effio, 2013, p. 337).

Gáslac (2013) refiere que el sujeto que realiza el depósito podrá utilizar la modalidad masiva si es que realiza uno o más depósitos, seleccionará un banco que este habilitado en dicho portal, luego, cancelar el monto total de depósitos masivos, con una sola transacción (p. 22).

De igual manera, que los depósitos por las agencias de la Nación pueden ser rechazados, ocurre lo mismo con esta modalidad de depósito

Virtual, lo más frecuente es que no cuente con los fondos necesarios para poder cubrir con el total de los depósitos presentados (Gáslac, 2013, p. 23).

Con respecto a la constancia de depósito en las agencia del Banco de la Nación, esta será entregada dependiendo de cómo fue realizado el pago de la detracción. Si fue por medio de un formato, este será la constancia, debidamente sellada y será entregada por la entidad financiera (Banco de la Nación) al sujeto obligado el mismo día de realizada la transacción. Si se utiliza medios magnéticos, la constancia de depósito será entregada en el tercer día hábil siguiente de realizada la operación, en la misma agencia en que se realizará el pago (Morales, 2013, p. 63).

Por otra parte, la constancia de depósito virtual es generada por la Sunat Operaciones en Línea, según sea el caso, se imprimirá una copia si es el titular de la cuenta, salvo que, el usuario del servicio le solicite otra copia. Estos carecerán de valor si no presentan los requisitos mínimos, a la vez si tienen algunas enmendaduras, borrones que puede indicar que hay inicio de adulteración (Gáslac, 2013, p. 22).

Por otra parte, las consideraciones para la emisión del comprobante de pago se debe tener presente algunas condiciones como: No se deberá contener otras operaciones diferentes; o sea operaciones que no se encuentren afectas a las detracciones, deberá figurar la frase “operación sujeta al sistema de pago de obligaciones tributarias con el Gobierno Central”, el número de Registro dado por el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, el valor referencial del servicio prestado (Ortega, 2008).

Para solicitar la libre disposición de los montos depositados pueden realizarlo por medio de dos procedimientos: El General y el Especial. El procedimiento General, se puede solicitar cuando los depósitos no se hayan terminado durante cuatro meses consecutivos. Pero si son buenos contribuyentes o agentes retenedores será de dos meses consecutivos como mínimo (Effio, 2013, p.345).

Sunat (s.f.) se refiere para realizar dicha solicitud, el titular de la cuenta presentará ante la SUNAT una solicitud de libre disposición de los montos depositados en las cuentas de detracciones aperturadas en el Banco de la Nación, el cual la entidad bancaria evaluará que no cuenta con deudas, no afectará si presenta una deuda por fraccionamiento o aplazamiento no vencidas, no esté en condición de No habido, y no presentar las declaraciones dentro de los plazos establecidos (párr. 2 - 3).

Cumple con todos los requisitos la SUNAT emitirá una resolución aprobando la solicitud. Por consiguiente, la Sunat comunicará al Banco de la Nación para que haga efectiva la libre disposición de los fondos. Esta solicitud se presentará solo tres veces al año, dentro de los cinco días hábiles de los meses de: Enero, Mayo y Setiembre. Sin embargo, para los buenos contribuyentes y agentes retenedores lo podrán hacer seis veces al año, dentro de los cinco primeros días del mes de: Enero, marzo, mayo, julio, setiembre y noviembre (Gáslac, 2013, p.38).

El otro procedimiento es el Especial, se puede solicitar la libre disposición de los montos depositados dos veces por mes, en los tres primeros días hábiles de cada quincena, teniendo la calidad de usuario o prestatario del servicio (Ortega, 2008, p. 219).

Para realizar el trámite para liberar los fondos de la cuenta de detracciones, la solicitud tiene que ser solicitada por el contribuyente, su representante o apoderado autorizado por medio de una carta legalizada. Es preciso como requisitos para solicitar la libre disposición debe contar con las siguientes informaciones: Número del Ruc, nombres y apellidos o razón social del titular de la cuenta, domicilio fiscal, número de la cuenta, tipo de procedimiento. Asimismo, el resultado de la solicitud será notificado por medio de un mensajero, publicado en la página de la Sunat o por constancia administrativa.

Para Morales (2013), los montos depositados en la cuenta de detracciones serán ingresados como recaudación por los siguientes causales: Las declaraciones presentadas presenten inconsistencia con las operaciones efectuadas, estas podrán ser subsanadas por medio de una declaración rectificatoria. Por la condición de No habido, al momento de la verificación cuando haya sido ingresado su depósito como recaudación. Por no comparecer ante la Sunat cuando está lo solicite. Por no presentar las declaraciones dentro de los plazos establecidos y por no exhibir los libros, registros u otros documentos solicitados (p. 32).

La Sunat comunicará al contribuyente a través de su página Operaciones en Línea, con la finalidad que dentro de tres días hábiles siguientes de notificada, presente o subsane el causal o causales arriba mencionadas (Morales, 2013, p. 32).

Determinación del Valor Referencial: Para Salazar (s.f.) en una compilación de un glosario de la UNMS, define el valor referencial como el importe considerado aprobado por la Entidad para la adquisición o arrendamiento de bienes y para la contratación de servicios u obras, sobre la base de los valores del mercado.

Según el autor Effio (2013), las tablas de valores referenciales, nos señala que el monto del depósito se fijará sobre el importe del ejercicio o sobre el valor referencial, el cual resulte mayor. Es por ello que se dispuso la clasificación del servicio de las empresas de transportes de bienes que se realizan por la vía terrestre (p. 316).

Los tipos de clasificación del transporte de bienes son: Operativos en puertos, se considera operativo en puerto, cuando la distancia sean menor o igual a 15Km, salvo que se realice en toda el área aduanera, también se encuentra incluido los almacenes y los depósitos. Seguidamente el de ámbito local, es el cual comprende su recorrido dentro

de un mismo departamento, salvo que no se extralimite de los cuarenta y cinco kilómetros. Por último, por carretera, el cual se desarrolla por la red vial, nacional o por departamento (Effio, 2013, p. 316).

Por otra parte, para seguir con el procedimiento del valor referencial en el ámbito local y puertos, se multiplicará el valor por tonelada las que coincida al área desde, hacia o dentro en la que se producirá el transporte de carga efectiva que transporta el vehículo. En cuanto, al tipo por carretera, se obtendrá de multiplicar el valor por tonelada, que corresponda al trayecto en que se realizará el transporte, por la carga efectiva que carga el vehículo (p. 316).

Effio (2013), recalca que el valor referencial no podrá ser menor al que corresponda al 70% de volumen de carga útil nominal del vehículo (p.322).

El Factor de Retorno al Vacío, cuando la ruta excede en 200km virtuales, será multiplicada por el factor de retorno al vacío (1.4) por los siguientes: contenedores llenos en un sentido y vacíos en otro sentido, cargas peligrosas (explosivos, gases inflamables y no inflamables, tóxicos y no tóxicos, tóxicos agudos, corrosivos, residuos peligrosos), cargas líquidas en cisterna, cargas a granel en tolvas con mecanismos de descarga propio, furgones refrigerados (Sunat, párr.17)

1.4. Formulación del Problema

❖ General

- ¿Cuál es la diferencia en las aplicaciones de las Detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, El Agustino - 2015?

❖ Específico

- ¿Cuál es la diferencia en las aplicaciones de los aspectos generales de las detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, El Agustino -2015?

- ¿Cuál es la diferencia en las aplicaciones de las funciones de las detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, El Agustino – 2015?
- ¿Cuál es la diferencia en las aplicaciones de las normas operativas de las detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, El Agustino– 2015?
- ¿Cuál es la diferencia en las aplicaciones de la determinación del valor referencial de las detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, El Agustino– 2015

1.5. Justificación del estudio

Por ser un requerimiento necesario para la aprobación del X ciclo, de la asignatura “Desarrollo de Tesis”, toda vez que se ubica en los sílabos académicos de la Facultad César Vallejo, por tanto, hacer este trabajo nos conllevará a culminar y poder graduarnos como Contadores Públicos.

Justificación teórica

La presente investigación se orienta a enriquecer nuestra instrucción sobre el tema, llenar los vacíos a través del marco teórico de la investigación, así colaborar con las empresas para que eviten contingencias al aplicar las detracciones y como consulta posterior a estudiantes de la Universidad César Vallejo y de otras Instituciones.

Justificación práctica

Compartirá a mejorar el uso de la aplicación de las detracciones. El cual el marco teórico y los resultados nos permitirá evaluar la realidad de las empresas de transportes estudiadas, de esta manera, evitar contingencias y/o sanciones o multa, u otras complicaciones para la Empresas de Transportes Ado y Juvama.

Justificación metodológica

Las estadísticas nos demostrarán la confiabilidad a través de los análisis de los instrumentos de los datos recabados.

1.6. Objetivos

- **GENERAL**

- Comparar el nivel de las aplicaciones de las Detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, El Agustino -2015.

- **ESPECÍFICOS**

- Comparar el nivel de las aplicaciones de los aspectos generales de las detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, El Agustino – 2015.
- Comparar el nivel de las aplicaciones de las funciones de las detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, El Agustino – 2015
- Comparar el nivel de las aplicaciones de las normas operativas de las detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, El Agustino – 2015.
- Comparar el nivel de las aplicaciones de la determinación del valor referencial de las detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, El Agustino –2015.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de la Investigación

Tipo

La presente investigación es de tipo básico.

Carrasco (2007), señala que es básico porque no determina aplicativos inmediatos, solo busca incrementar y profundizar los conocimientos científicos ya existentes referente de la realidad.

Nivel

El nivel de investigación es descriptiva comparativa.

Según Carrasco, (2007). Se refiere a la investigación descriptiva sobre las características, cualidades internas y externas, propiedades y rasgos esenciales de los hechos y fenómenos de la realidad, en un momento y tiempo histórico concreto y determinado.

Para Sánchez (2006), la investigación descriptiva comparativa parte de dos o más investigaciones descriptivas simples, esto es, recoger información que destaque en varias muestras con relación a un mismo interés para luego determinar este fenómeno en base a la comparación de los datos recogidos (p. 103). Es por ello que esta investigación busca recoger la situación actual de la aplicación de las detracciones en las empresas de transporte de bienes realizado por vía terrestre, para ello se recoge información de interés, de las Empresas Ado y Juvama, para luego ser comparada cada una de ellas.

Diseño

La investigación tiene un diseño no experimental de corte transversal.

Es no experimental porque no se manipulará las variables, los datos a recabar serán de los trabajadores de las Empresas de Transportes Ado y Juvama. Es transversal porque se aplicará en un solo corte o tiempo..

2.2. Variables, Operacionalización

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES			VARIABLE : APLICACIONES DE LAS DETRACCIONES		
Variable	Definición Conceptual	Concepto Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
LAS APLICACIONES DE LAS DETRACCIONES	Se puede inferir a las aplicaciones de las detracciones, según Effio que es un mecanismo administrativo que consiste en la detracción que realiza el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, siendo un porcentaje del importe a pagar de los servicios prestados, teniendo la obligación de aperturar una cuenta y depositarlo en el Banco de la Nación, con el fin de generar fondos y pagar tributos, multas, deudas tributarias, costas y gastos.	Las detracciones sirve para cumplir los compromisos tributarios de una forma adelantada. Comprende las dimensiones: Aspectos Generales, Funciones, Normas Operativas y Determinación del Valor Referencial.	Aspectos Generales	Base Legal	2
				Redondeo de los depósitos	2
			Funciones	Operaciones Sujetas	9
				Operaciones No incluidas	4
				Operaciones Exceptuas	5
			Normas Operativas	Procedimiento del depósito	5
				Modalidad del depósito	6
				Constancia de depósito	3
				Consideraciones al emitir el comprobante de pago	5
				Libre disposición	7
				Causales de Recaudación	5
			Determinación del Valor Referencial	Tablas	3
				Procedimiento	2
				Factor de Retorno al vacío	2

2.3. Población y muestra

En tanto a la población como indica Carrasco (2007), es el total de la investigación pero se debe tener en cuenta las características de la población en donde se va delimitar (p. 237), es así que este proyecto está delimitada a trabajadores de la Empresa Juvama, y ADO que se desempeñan en las diversas áreas administrativas.

Muestra

Para Carrasco (2007), la muestra es la parte simbólica de la población, las cuales deben tener las mismas propiedades y características (p.237).

Como también se puede recalcar, que el presente trabajo es de muestra no probabilística intencionada, ya que no toda la población será elegida, o sea depende al interés de quién selecciona la muestra y de lo que se desea saber, como lo manifestó Carrasco (p.243). Por lo tanto, esta investigación comprende 10 trabajadores de ADO con las siguientes características muestrales: 8 de sexo femenino y 2 masculinos, 4 entre las edades de 20 a 25 años, 2 de 26 a 30 años, 2 de 41 a 50 años y por último 2 entre 50 a 55 años, con cargos de practicantes (1), asistente (1), contador (1), secretaria (2) y otros (5) Por otra parte comprende 10 trabajadores de la empresa Juvama, con las características muestrales: 8 personas de sexo femenino y 2 masculinos, 4 personas entre las edades de 20 a 25 años, 1 de 26 a 30 años, 2 de 31 a 40 años, 3 de 41 a 50 años, y 2 de 50 a 55 años, con cargos de practicante (1), asistente (2), contador (1), secretaria (1) y otros (5).

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica

La técnica está compuesta por reglamentos y métodos que guiarán las labores que efectuarán los investigadores en cada una de los períodos de la investigación.

Es por ello, que se ha tomado como técnica la encuesta.

Instrumento

El instrumento a efectuar es el del cuestionario a fin de que los trabajadores del área administrativa respondan a 60 preguntas planteadas, las cuales presentan tres características de las unidades muestrales. Siendo dirigida el instrumento para una muestra de 20 trabajadores distribuidas en partes iguales por las empresas estudiadas, con el fin de conocer opiniones del tema de estudio.

Para medir el instrumento se usó la escala de Likert, como detallamos:

Nunca : 1

Casi Nunca : 2

A veces : 3

Casi Siempre: 4

Siempre : 5

Validez

La validez según Hernández refiere que la variable será medida con el instrumento, según los expertos en el tema.

Es por ello que, la validación del proyecto lo determinarán cuatro expertos: un metodólogo y tres temáticos.

Tabla 1:

Resultado de expertos

Nº	Nombre del Experto	Porcentaje
1	Dr. Ambrosio Teodoro Esteves Pairazaman	76%
2	Mg. Juan Carlos Aguilar Culquicondor	75%
3	Mg. Marco Antonio Mera Portilla	77%
4	Mg. Nancy Campos Huamán	78%
TOTAL		76.5%

Fuente: Elaboración propia (2016)

La validez según los expertos es de 76.5%, pudiendo indicar que el instrumento ha sido elaborada de una manera adecuada.

Confiabilidad

Carrasco, (2007) sustenta que la confiabilidad si es tomada varias veces aún solo individuo o aún mismo grupo en diferentes momentos de tiempo es confiable. La técnica de medición que se utilizará en nuestra investigación será el coeficiente Alfa de Crobach.

No es confiable : -1 a 0

Baja confiabilidad : 0.01 a 0.49

Moderada confiabilidad: 0.5 a 0.75

Fuerte confiabilidad : 0.76 a 0.89

Alta confiabilidad : 0.90 a 1

Esta prueba se realizó, usando el estadígrafo denominado, índice de confiabilidad de Cronbach, cuyo análisis se realizó con el programa estadístico SPSS 23, siendo los resultados lo que se muestra líneas abajo.

Tabla 2:

Fiabilidad del cuestionario

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
<i>Alfa de Cronbach</i>	<i>N de elementos</i>
<i>,914</i>	<i>60</i>

Fuente: Elaboración de acuerdo a la base de datos de investigación

De al resultado obtenido a través del análisis de fiabilidad de 0.914 según la tabla que se muestra, se determina que los datos son altamente confiables.

La confiabilidad del instrumento de ambas empresas de transporte, se dio sin excluir ninguno de los ítems o preguntas, y mostrando realmente la confiabilidad del cuestionario, para la obtención de la investigación.

2.5. Métodos de análisis de datos

Los métodos engloban procedimientos que efectuaremos y aplicaremos a nuestros datos recabados con el fin de llegar al propósito de nuestra investigación. A continuación se puntualizará cada método.

Seriación: Se comprende que la seriación es establecer un cierto orden o secuencia para organizar a los elementos.

Codificación: Se entiende que para Hernández, la codificación es dar un valor numérico a las afirmaciones de nuestras preguntas para luego, ingresarlas en el sistema SPSS.

Tabulación: Consiste en la organización por medio de tablas de columnas para ingresar en ellas los datos recabados en la encuesta.

2.6. Aspectos éticos

Se tomó en cuenta los siguientes aspectos éticos:

Confidencialidad: Se protegerá la identidad de la facultad y de los colaboradores para el desarrollo de la presente investigación

Objetividad: Será imparcial, no se modificará los resultados para beneficio de la investigación.

Originalidad: Se citarán las fuentes bibliográficas que se utilizarán en la investigación con el fin de probar la intención de plagio.

III. RESULTADOS

Tabla 3:

Aplicación de las detracciones

Tabla cruzada			Empresas de Transporte		
			Juvama	Ado	Total
Variable 1: APLICACIÓN DE LAS DETRACCIONES	CASI NUNCA	Recuento	5	5	10
		% del total	25,0%	25,0%	50,0%
	A VECES	Recuento	3	5	8
		% del total	15,0%	25,0%	40,0%
	CASI SIEMPRE	Recuento	2	0	2
		% del total	10,0%	0,0%	10,0%
Total		Recuento	10	10	20
		% del total	50,0%	50,0%	100,0%

Fuente: Elaboración propia en base a resultados

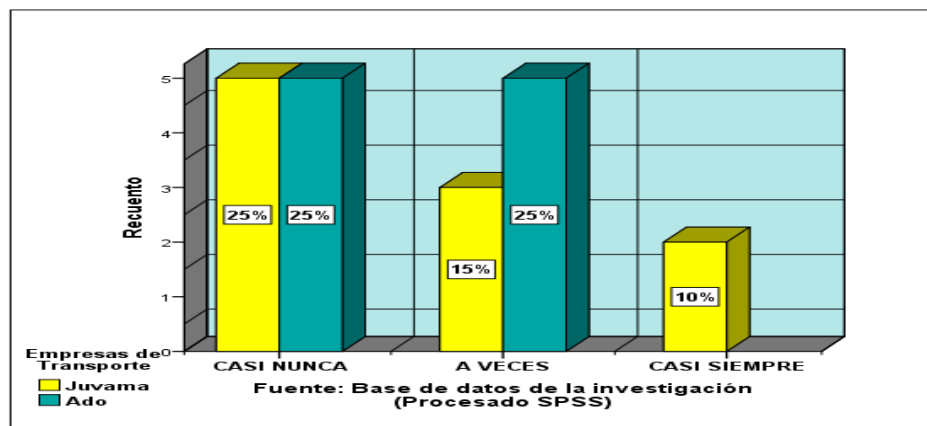


Figura 1. Aplicación de las detracciones

La aplicación de las detracciones en las empresas estudiadas tiene un cumplimiento deficiente, como se evidencia en la figura 1 y tabla 3, donde se observa que casi nunca se cumple en un 50% y para cada empresa en un 25%. Refleja que no se está teniendo un adecuado manejo de los mismos, aspecto que muestra que las empresas no están aplicando correctamente las detracciones, por lo que se debe corregir a la brevedad posible y más aún en la empresa Ado que tiene una diferencia de 10% contra la empresa Juvama que a veces se aplica las detracciones.

Tabla 4:

Aspectos Generales

Tabla cruzada

			Empresas de Transporte		
			Juvama	Ado	Total
Dimension1: ASPECTOS GENERALES	CASI	Recuento	5	7	12
	SIEMPRE	% del total	25,0%	35,0%	60,0%
	SIEMPRE	Recuento	5	3	8
		% del total	25,0%	15,0%	40,0%
Total		Recuento	10	10	20
		% del total	50,0%	50,0%	100,0%

Fuente: Elaboración propia en base a resultados

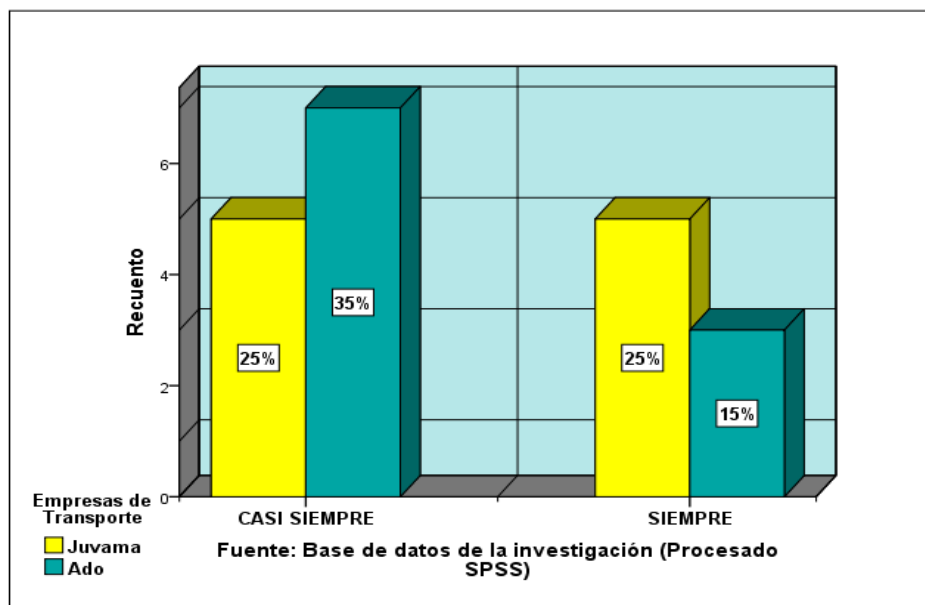


Figura 2. Aspectos Generales

La necesidad de conocer los aspectos generales de las detracciones resulta diferenciados en ambas empresas, evidencia que los trabajadores de la empresa Juvama aplican los aspectos generales regularmente, evidenciando que casi siempre lo emplean en un 25% en Juvama, a diferencia de Ado con un 10% positivo. Es así que Juvama lo realiza con una frecuencia en un 25% en comparación de la empresa Ado que obtuvo el 15%.

Tabla 5:

Funciones

Tabla cruzada			Empresas de Transporte		
			Juvama	Ado	Total
Dimensión 2: FUNCIONES	NUNCA	Recuento	5	3	8
		% del total	25,0%	15,0%	40,0%
	CASI NUNCA	Recuento	3	6	9
		% del total	15,0%	30,0%	45,0%
	A VECES	Recuento	1	0	1
		% del total	5,0%	0,0%	5,0%
	CASI SIEMPRE	Recuento	1	1	2
		% del total	5,0%	5,0%	10,0%
	Total	Recuento	10	10	20
		% del total	50,0%	50,0%	100,0%

Fuente: Elaboración propia en base a resultados

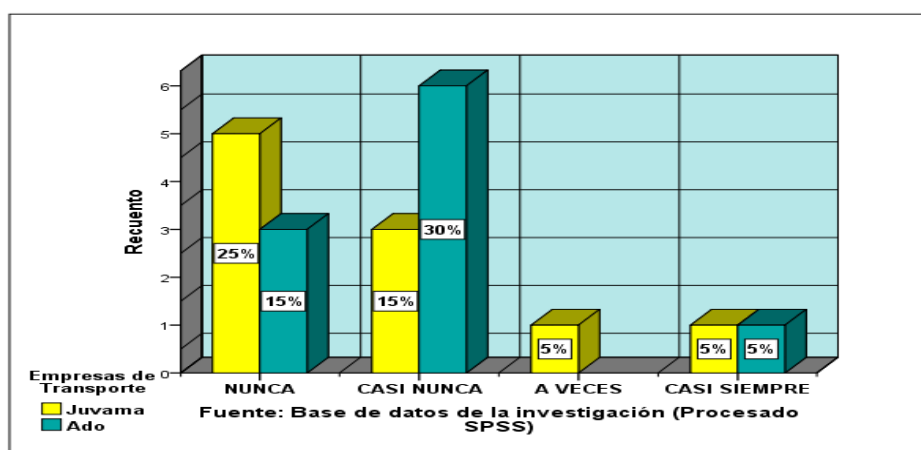


Figura 3. Funciones

En ambas empresas la problemática se ve acentuada en el gráfico, con un 45% de incumplimiento en la aplicación de las funciones. La empresa que no cumple más con las funciones de las detracciones es Juvama con un 25% con una diferencia del 10% en la empresa Ado. Debiendo poner un alto para corregir las deficiencias en las empresas.

Tabla 6:

Normas Operativas

Tabla cruzada					
			Empresas de Transporte		
			Juvama	Ado	Total
Dimensión 3: NORMAS OPERATIVAS	CASI	Recuento	3	2	5
	NUNCA	% del total	15,0%	10,0%	25,0%
	A VECES	Recuento	4	5	9
		% del total	20,0%	25,0%	45,0%
	CASI	Recuento	2	3	5
	SIEMPRE	% del total	10,0%	15,0%	25,0%
	SIEMPRE	Recuento	1	0	1
		% del total	5,0%	0,0%	5,0%
Total		Recuento	10	10	20
		% del total	50,0%	50,0%	100,0%

Fuente: Elaboración propia en base a resultados

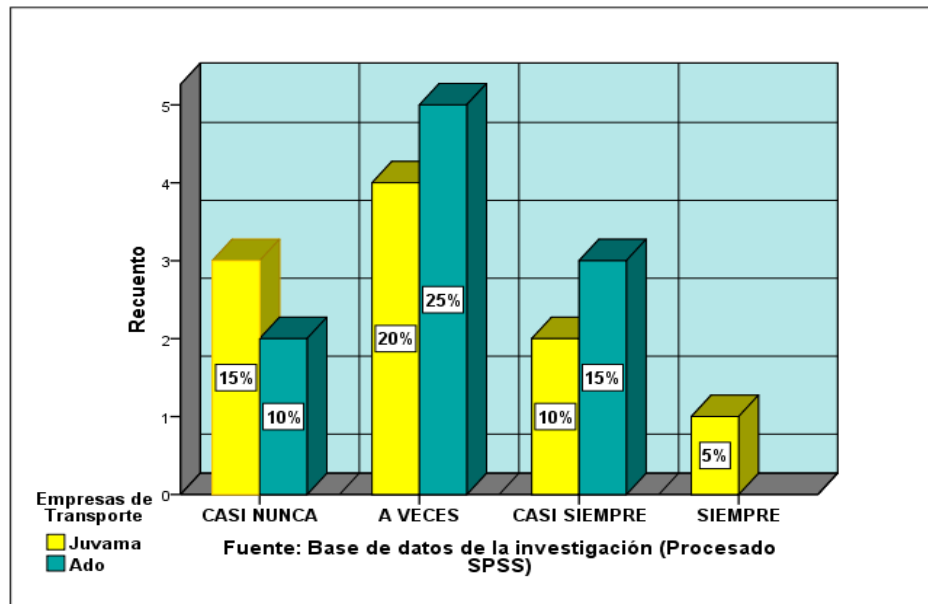


Figura 4. Normas Operativas

Se evidencia un déficit en la aplicación de las normas operativas, debido a que ambas empresas no realizan la aplicación a menudo, más se da en Ado con una diferencia del 10% con Juvama. Esta diferencia se da, ya que Juvama cumple con realizarlo con un mínimo del 5%

Tabla 7:

Determinación del Valor Referencial

Tabla cruzada			Empresas de Transporte		
			Juvama	Ado	Total
Dimensión 4: DETERMINACIÓN DEL VALOR REFERENCIAL	NUNCA	Recuento	5	4	9
		% del total	25,0%	20,0%	45,0%
	CASI NUNCA	Recuento	4	5	9
		% del total	20,0%	25,0%	45,0%
	A VECES	Recuento	1	1	2
		% del total	5,0%	5,0%	10,0%
	Total	Recuento	10	10	20
		% del total	50,0%	50,0%	100,0%

Fuente: Elaboración propia en base a resultados

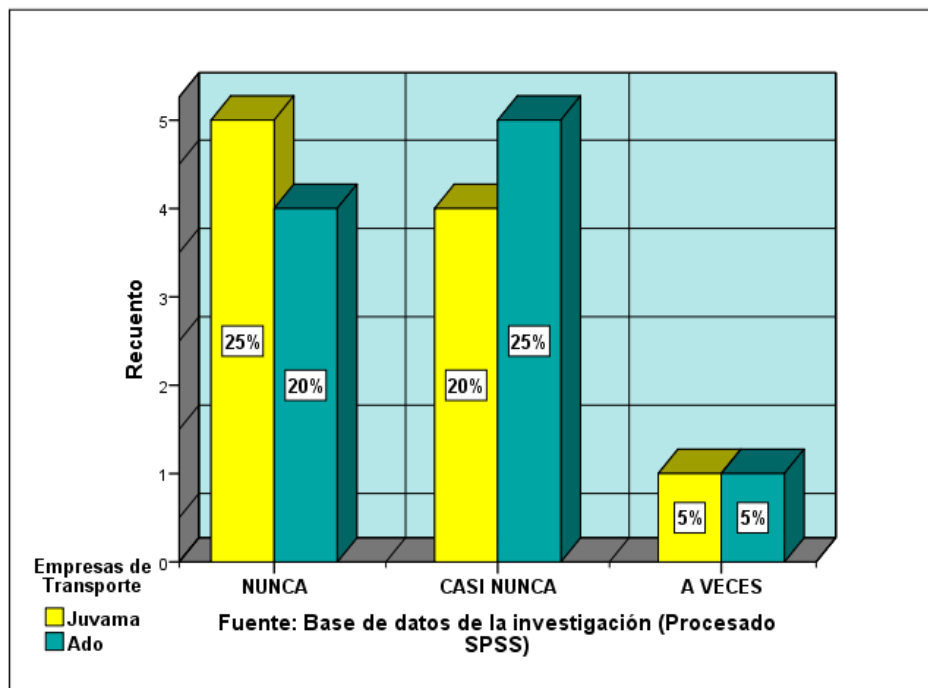


Figura 5. Determinación del Valor Referencial

Se puede observar en el gráfico líneas arriba, que la determinación del valor referencial existe un déficit considerable de un 90%, el cual debe ser considerado para una pronta solución de los problemas.

3.1 Prueba de Chi-cuadrado

Tabla 8 :

Chi-cuadrado de la Aplicación de las detracciones

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	2,500 ^a	2	,287
Razón de verosimilitud	3,278	2	,194
Asociación lineal por lineal	,432	1	,511
N de casos válidos	20		

Fuente: Elaboración propia en base a resultados

La prueba de chi cuadrado = 2500, valor que es mayor al esperado con 2 grados de libertad, demostrando que las empresas son totalmente independientes por la inexistencia de una relación entre los resultados, la sig. = 0.287 también demuestra tal afirmación es decir que existe diferencia entre ambas empresas estudiadas.

Tabla 9 :

Chi-cuadrado de los Aspectos Generales

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,833 ^a	1	,361		
Corrección de continuidad ^b	,208	1	,648		
Razón de verosimilitud	,840	1	,359		
Prueba exacta de Fisher				,650	,325
Asociación lineal por lineal	,792	1	,374		
N de casos válidos	20				

Fuente: Elaboración propia en base a resultados

La prueba de chi cuadrado = 0.833, valor que es mayor al esperado con 1 grado de libertad, demostrando que las empresas son totalmente independientes por la inexistencia de una relación entre los resultados, la sig. = 0.361 también

demuestra tal afirmación es decir que existe diferencia entre las empresas Ado y Juvama.

Tabla 10:

Chi-cuadrado de las Funciones

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	2,500 ^a	3	,475
Razón de verosimilitud	2,911	3	,406
Asociación lineal por lineal	,057	1	,811
N de casos válidos	20		

Fuente: Elaboración propia en base a resultados

La prueba de chi cuadrado= 250, el valor que es mayor al esperado con 3 grados de libertad, demostrando que las empresas son totalmente independientes por la inexistencia de una relación entre los resultados, la sig. = 0.475 también demuestra tal afirmación es decir que existe diferencia entre las empresas estudiadas

.

Tabla 11:

Chi-cuadrado de las Normas Operativas

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,511 ^a	3	,680
Razón de verosimilitud	1,900	3	,593
Asociación lineal por lineal	,000	1	1,000
N de casos válidos	20		

Fuente: Elaboración propia en base a resultados

La prueba de chip cuadrado = 1.151, valor que es mayor al esperado con 3 grados de libertad, demostrando que son totalmente independientes las empresas por la inexistencia de una relación entre los resultados, la sig. = 0.680 también demuestra tal afirmación, es decir que la diferencia existe.

Tabla 12:

Chi-cuadrado de la Determinación del Valor Referencial

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,222 ^a	2	,895
Razón de verosimilitud	,223	2	,895
Asociación lineal por lineal	,111	1	,739
N de casos válidos	20		

Fuente: Elaboración propia en base a resultados

La prueba de chi cuadrado = 0.222, valor que es mayor al esperado con 2 grados de libertad, demostrando que las empresas son totalmente independientes por la inexistencia de una relación entre los resultados, la sig. = 0.985 también demuestra tal afirmación, confirmando que existe la diferencia entre las empresas ADO y Juvama.

IV. DISCUSIÓN

El objetivo general de la presente investigación fue comparar el nivel de las aplicaciones de las Detracciones entre las Empresas de Transporte ADO y Juvama, El Agustino-2015. El mismo que se ha caracterizado en todos aquellos procesos de análisis desarrollados minuciosamente en el desarrollo del estudio. Al tener las evidencias que se muestran de acuerdo a los resultados se puede inferir que fueron satisfactorios al demostrar la realidad suscitada en un momento dado por mostrar cómo se es la situación de la aplicación de las detracciones en las empresas en estudio. Las mismas que dieron resultados parciales al comparar ambas empresas.

PRIMERA: Con respecto a la investigación de Miñan (2008) titulada El sistema de detracciones y su efecto financiero en la empresa Pesquera Estrella de Mar S.A. del Puerto de Salaverry, que utilizó el enfoque cuantitativo con diseño no experimental de corte transversal, que tuvo como objetivo demostrar que al aplicar el sistema de detracciones va afectar las finanzas de la empresa, llegando a la conclusión que al aplicar el sistema de detracciones en empresas pesqueras es muy complicado, porque las reglas dictadas por la Administración Tributaria no es fácil su comprensión para los contribuyentes.

Sunat (s.f.) define que la detracción es un descuento que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, del importe a pagar un cierto porcentaje, el cual será depositado en una cuenta corriente del Banco de la Nación, cuyo fondo podrá ser utilizado para realizar pagos de tributos, multas e intereses.

Como resultado del objetivo comparar el nivel de las aplicaciones de las detracciones entre las Empresas de Transporte ADO y Juvama, se concluyó que su aplicación se está dando de una manera deficiente, debido a que no se está teniendo un adecuado manejo de los mismos, se infiere que su irregularidad se debe a la falta de conocimiento en las normas de cuántos días se tiene plazo para realizar los depósitos, cómo rectificar en la brevedad posible si se cometió algún error al pagar la detracción, ya sea por, equivocación del número de factura, del período al que corresponde la factura, etc.

La convergencia de los resultados estuvo dada por la complejidad de la aplicación del sistema de detracciones en empresas pesqueras, el mismo tipo de complejidad en las empresas de transporte como Ado y Juvama.

SEGUNDA: Palma (2014) en su tesis Proceso de la detracción en la Empresa Cencosud Perú S.A. en Miraflores del año 2014, de tipo descriptivo, con objetivo la de determinar el proceso del régimen de la detracción en la empresa de su investigación, con una conclusión general de que presenta una tendencia en el nivel regular sobre el régimen de detracciones, comprobando así su objetivo.

Para Effio (2013), los Aspectos Generales es la base legal y el redondeo de los depósitos.

Como resultado del objetivo específico comparar el nivel de las aplicaciones de los aspectos generales de las detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, se concluyó que la aplicación es regular porque no utiliza de forma constante las reglas de las detracciones y no redondea habitualmente los importes que salen con decimales mayores o iguales a cinco.

Se puede inferir que hasta en grandes supermercados se presenta que es parte de dificultades en cuanto a las detracciones ya sea por la falta de conocimiento o la utilización de los mismos donde no se tiene claro hasta los aspectos generales. Asemejándose a la presente investigación por presentar un nivel regular en ambos estudios, habiendo tocado como indicadores por parte de las dos investigaciones al sujeto obligado y la constancia de depósito.

TERCERA: El estudio de Chávez (2014), denominada El sistema de detracciones del Impuesto General a las Ventas y la Gestión del Capital de Trabajo en las Empresas Inmobiliarias del distrito de Santiago de Surco del año 2013, utilizó la metodología aplicada de enfoque cuantitativo, de un nivel de estudio descriptivo, cuyo objetivo fue el de determinar la influencia del sistema de detracciones en la gestión del capital de trabajo en las firmas inmobiliarias, que obtuvo como conclusión que la Sunat como autoridad fiscalizadora actúa enormemente en el

control del capital de trabajo cuando desarrolla operaciones que están afectas a la detracción.

Sunat (s.f.), señala de cómo funciona las detracciones en el servicio de transporte de bienes realizados por vía terrestre es de sus operaciones sujetas, operaciones no incluidas, operaciones exceptuadas.

Como resultado en el segundo objetivo específico, al comparar el nivel de las aplicaciones de las funciones de las detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, se concluyó que la aplicación es deficiente por existir un incumplimiento más notorio en la empresa Ado a diferencia de Juvama por no necesitar realizar subcontratos de otras empresas para culminar con el servicio de esta manera no perjudicar al cliente.

Es así que estas investigaciones permitieron entender que las detracciones realizando sus correctas funciones van a propiciar el desarrollo de las empresas. Pero con la diferencia de qué la Sunat controla su capital de trabajo, sin embargo, el cliente al no terminar con el servicio es el que afectaría su capital de Ado y Juvama por no tener satisfecho a su cliente. De igual manera, la muestra fue tomada por ambas tesis por personales administrativos.

CUARTA: Se enfatiza en el estudio de Romero (2013). El sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central en los Contratos de Construcción y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa J & A Inmobiliaria y Constructora S.A.C. del año 2012, utilizando un estudio de corte transversal, que se elaboró con el objetivo para determinar la manera de como este sistema percute en los contratos de construcción afecta la liquidez de una empresa, llegando a la conclusión que el sistema de detracciones afecta levemente la liquidez de la empresa estudiada por Romero, por tanto no tiene incidencia negativa en su aplicación.

Effio (2013) nos señala que las Normas Operativas es el procedimiento referente de cómo efectuar el depósito, las modalidades que existe para depositar, la constancia del depósito, las consideraciones al emitir los

comprobantes de pago, la libre disposición, así como los causales de la recaudación.

Como resultado en el tercer objetivo específico, al comparar el nivel de las aplicaciones de las normas operativas de las detracciones entre las Empresas de Transporte ADO y Juvama, se concluyó que la aplicación no se realiza a menudo más en la Empresa ADO a diferencia de un 10% con Juvama, esto es a causa de no verificar el formato de depósito y las constancias, así como de no realizar las correcciones en su debido momento, y por la falta de difundir las causas de recaudación de los depósitos, provocando de esta manera no poder contar con el dinero inmediato.

En contraste con los resultados del autor, se evidencia que la inadecuada aplicación de las detracciones no permite el crecimiento empresarial porque esto puede inducir en cierto modo a no contar con el dinero inmediato, en el momento oportuno, semejante de la presente investigación se observa la ineficiencia con respecto a la aplicación de las normas operativas. De igual modo, coincide con una de las conclusiones específicas de Romero, en donde señala: Al no corregir en forma voluntaria o inducida por la entidad encargada de recabar los impuestos por norma ingresa como recaudación en los fondos de detracción a favor del gobierno, coincidiendo con el presente estudio; ya que, la falta de difusión de las causas de recaudación por parte de las Empresas ADO y Juvama generaría este problema.

QUINTA: Cerdán (2015), en su tesis que lleva por título El sistema de detracciones y como este repercutía en el valor referencial como mecanismo para luchar con la informalidad en las empresas de carga por carretera en la ciudad de Lambayeque en el año 2013, utilizó un diseño descriptivo analítico, cuyo su objetivo fue analizar el sistema de detracciones para así acabar con la informalidad en el sector de transporte, con una conclusión general de que las resoluciones han sido confirmadas por el Tribunal Fiscal, por la falta del contribuyente al hacer las detracciones.

Salazar (s.f.) en una compilación de un glosario de la UNMS, define el valor referencial como el importe considerado aprobado por la Entidad para la adquisición o arrendamiento de bienes y para la contratación de servicios u obras, sobre la base de los valores del mercado.

Como resultado en el cuarto y último objetivo específico, al comparar el nivel de las aplicaciones de la determinación del valor referencial de las detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, llegó a la conclusión que no se aplicó porque los montos siempre son inferiores, debido a que ellos no realizan cargas explosivas.

Por lo tanto, el estudio se asemeja a nuestra investigación ya que ambas pertenecen al sector transporte de carga por carretera y no realizan adecuadamente la aplicación de las detracciones. Asimismo, las resoluciones son dadas por la autoridad pertinente y solo como contribuyentes nos queda acatarlas. La diferencia es en la muestra tomada por Cerdán con 20 empresas y la tesis en investigación fueron 2 empresas.

SEXTA: Con respecto al estudio desarrollado por Higuera (2015), titulada La Planificación Tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Cia. De transporte pesado Orense Orotranspe Cia Ltda de la ciudad de Machala del 2014 (Ecuador), utilizó un nivel descriptivo, que llegó a la conclusión que existe declaraciones en fechas no provisionadas generando multas e interés.

Como resultado del objetivo específico de comparar el nivel de las aplicaciones de las normas operativas de las detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama, se concluyó que la aplicación no se realiza con frecuencia en la Empresa Ado y Juvama esto es a causa de no verificar el formato de depósito y las constancias, así como de no realizar las correcciones en su debido momento, y por la falta de difundir las causas de recaudación de los depósitos, esto afectando de no poder contar con el dinero inmediato.

Aspectos que pueden perjudicar a cualquier tipo de empresa porque las multas por incumplimiento son muy altas que puede perjudicar a las empresas si no se tiene un adecuado manejo. A diferencia de las Empresas Ado y Juvama que un 70% realizan sus pagos de impuestos puntualmente.

V. CONCLUSIONES

PRIMERA: Al comparar el nivel de las aplicaciones de las detracciones de las dos empresas Ado y Juvama muestra la prueba de chi cuadrado = 2.500, valor que es mayor al esperado con 2 grados de libertad, demostrando que las empresas son totalmente independientes por la inexistencia de una relación entre los resultados la sig.= 0.287 también demuestra tal afirmación es decir que existe diferencia entre ambas empresas estudiadas. Pudiendo evidenciar que el cumplimiento de la aplicación de las detracciones en ambas empresas estudiadas lo viene realizando deficientemente, presentando por cada empresa que casi nunca lo aplican. De igual manera, por ser las empresas totalmente independientes muestran resultados diferenciados; ya que, Ado tiene una diferencia de 10% contra la empresa Juvama ya que a veces lo aplica en un 25% en cambio Juvama lo realiza en un 15% que lo vienen aplicando regularmente las detracciones en sus operaciones.

SEGUNDA: Al comparar el nivel de las aplicaciones de las detracciones de los aspectos generales ambas empresas estudiadas la prueba Chi cuadrado = 0.833, valor que es mayor al esperado con 1 grado de libertad, demostrando que las empresas son totalmente independientes por la inexistencia de una relación entre los resultados la sig. = 0.361 también demuestra tal afirmación es decir que existe diferencia entre las empresas Ado y Juvama. Pudiendo observar que la Empresa Ado lo viene realizando con una frecuencia regular por aplicarla en un 35% en cuanto a sus aspectos generales mostrando una diferencia con la Empresa Juvama de un 10%. No obstante, la Empresa Juvama es la que lo aplica con una frecuencia en un 25% a diferencia de Ado que lo realiza en un 15%. Demostrando así que Juvama es la quién maneja mejor esta dimensión.

TERCERA: Al comparar el nivel de las aplicaciones de las funciones de las empresas y Juvama muestra la prueba Chi cuadrado = 2500, el valor que es mayor al esperado con 3 grados de libertad, demostrando que las empresas son totalmente independientes por la inexistencia de una relación entre los resultados la sig. = 0.475 también demuestra tal afirmación es decir que existe diferencia entre las empresas Ado y Juvama. Pudiendo revelar que existe un incumplimiento en la aplicación de las funciones en un 25% la Empresa Juvama y en un 15% Ado. Coincidiendo ambas empresas en un 5% que lo aplican regularmente.

CUARTA: Al comparar el nivel de las aplicaciones de las normas operativas de las Empresas de Transporte Ado y Juvama muestra la prueba de Chi cuadrado = 1.151, valor que es mayor al esperado con 3 grados de libertad, demostrando que las empresas son totalmente independiente por la inexistencia de una relación entre los resultados la sig. = 0.680 también demuestra tal afirmación es decir que existe diferencia entre las empresas Ado y Juvama. Se observó que Juvama en un 5% lo realiza constantemente, en cambio, en un 15% lo aplica deficientemente a diferencia de Ado con un 10%.

QUINTA: Al comparar el nivel de las aplicaciones de la determinación del valor referencial de las detracciones entre las Empresas de Transporte Ado y Juvama muestra la prueba de Chi cuadrado = 0.222, valor que es mayor al esperado con 2 grados de libertad, demostrando que las empresas son totalmente independientes por la inexistencia de una relación entre los resultados la sig. = 0.985 también demuestra tal afirmación es decir que existe diferencia entre las empresas Ado y Juvama. Evidenciando que no cumplen con un 25% Juvama y Ado con un 20% mostrando así que necesita una pronta solución a este problema. Asimismo, Ado y Juvama con un 5% rara vez efectúa o toma en cuenta la determinación del valor referencial.

VI. RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda a las empresas Ado y Juvama a realizar capacitaciones de orientación, también que sus trabajadores asistan a las charlas gratuitas que dicta la Sunat o el Colegio de Contadores para mejorar la aplicación de las detracciones. Así de esta manera los trabajadores estarían más informados y puedan resolver a prontitud cualquier duda o inconveniente que se les presente.

SEGUNDA: Se recomienda estar al corriente con la actual base legal como hacer un seguimiento de las posibles nuevas resoluciones que pueda darse, ya que estas son cambiantes para evitar errores recurrentes. De otro lado, indicar a los trabajadores que llenan los formatos de los depósitos redondear siempre los importes a depositar a pesar que el decimal sea menor o igual a cinco, por prevención.

TERCERA: En cuanto a las funciones de las detracciones es necesario que servicios que no estén afectos a la detracción no se incluya en las facturas con servicios afectos, para que de esta manera no se perjudique a las empresas que el porcentaje no afecto no se cobre de inmediato, restando efectivo a las empresas.

CUARTA: Se designe aún trabajador con mucho más conocimiento la revisión de los formatos de los depósitos antes de realizar la operación, de igual modo, la revisión de las constancias de depósito, para generar un mayor control en este aspecto y evitar que las empresas cometan alguna falta.

QUINTA: El valor referencial debe ser otro aspecto necesario de considerar, por ello, las empresas siempre deben optar por tener políticas que orienten a sus trabajadores a realizar esto de manera más adecuada.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la Investigación Científica* (1a ed.). Lima, Perú: San Marcos.
- Cerdán, D. (2015). *Análisis del Sistema de Detracciones y su Incidencia en el Valor Referencial Como Mecanismo Para Combatir La Informalidad En El Sector Transporte de Carga Por Carretera – Lambayeque – 2013*. (Tesis para optar el título Profesional de Contador Público) Universidad de San Martín de Porres.
- Chávez, Y. (2014). *El Sistema de Detracciones Del Impuesto General a las Ventas (IGV) y La Gestión del Capital de Trabajo En Las Empresas Inmobiliarias Del Distrito de Santiago de Surco –2013*. (Tesis para optar el título Profesional de Contador Público) Universidad de San Martín de Porres.
- Effio, F. (2013). *Sistema de Detracciones, Análisis y Aplicación Práctica*. (1a ed.). Lima, Perú: Entrelíneas S.R.Ltda.
- Gáslac, LI. (2013). *Aplicación práctica del régimen de detracciones, retenciones y percepciones* (1a ed.). Lima, Perú: El Búho E.I.R.L.
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Editor McGraw-Hill.
- Higuera, P. (2015). *Planificación Tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía de transporte pesado Orense Orotranspe Cia. Ltda. De la ciudad de Machala en el año 2014* (Tesis para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A) Universidad Técnica de Machala, El Oro, Ecuador. Recuperada de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4668/1/TTUACE-2015-CA-CD00120.pdf>
- Miñán, J. (2008). *El Sistema de Detracciones y su efecto financiero en la Empresa Pesquera Estrella de Mar S.A. del Puerto de Salaverry* (Tesis para optar el título de Contador Público) Universidad Privada del Norte, Lima.

- Morales, J. (2013). *Sistema de detracciones aplicable a servicios* (1a ed.). Lima, Perú. ECB ediciones SAC.
- Ortega, R., Castillo, J., Pacherrres, A., y Alva, M. (2008). *Manual Tributario*. Perú: Ediciones Caballero Bustamante SAC.
- Palma, L. (2014). *Proceso de detracciones en la Empresa CENCOSUD S.A.-Miraflores* (Tesis de Contabilidad) Universidad César Vallejo, Lima
- Romero, A. (2013). *El Sistema de Pagos de Obligaciones Tributarias Con EL Gobierno Central – SPOT En Los Contratos de Construcción y Su Incidencia En La Liquidez De La Empresa J&A Inmobiliaria y Constructora S.A.C., - 2012* (Tesis para optar el título de Contador Público) Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/655/romero_adelina.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Salazar, O. (s.f). *Glosario de Términos – Universidad Nacional Mayor de San Marcos*. Recuperado de <http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glosario/>
- Sánchez Carlessi, H., y Reyes Meza, C. (2016). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. Lima, Perú: Visión Universitaria.
- Sunat. *Régimen de detracciones del IGV - Empresas – sunat*. Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/detracciones-en-el-transporte-de-bienes-por-via-terrestre>

ANEXOS



CUESTIONARIO
PARA RECOPIRAR INFORMACIÓN SOBRE LAS APLICACIONES
DE LAS DETRACCIONES ENTRE LAS EMPRESAS DE
TRANSPORTE

Buenas días/tardes, estamos realizando el siguiente cuestionario para recopilar información acerca de la aplicación de las detracciones en las Empresas de Transporte. Le agradecemos por brindarnos un minuto de su tiempo y responder según las instrucciones que se encuentra líneas abajo.

INSTRUCCIONES:

Marcar con una "X" según donde crea conveniente, recomendamos responder con SINCERIDAD.

CUESTIONARIO

I. INFORMACIÓN SOBRE CARACTERIZACIÓN DE LAS UNIDADES MUESTRALES:

1. Sexo

☐ Femenino

☐ Masculino

2. Edad

☐ De 20 a 25 años

☐ De 26 a 30 años

☐ De 31 a 40 años

☐ De 41 a 50 años

☐ De 50 a 55 años

☐ De 55 a más años

3. Cargo

☐ Practicante

☐ Asistente

☐ Contador

☐ Secretaria

☐ Otros

II. DE LA APLICACIONES DE LAS DETRACCIONES

OPCIONES DE RESPUESTAS	
1	NUNCA
2	CASI NUNCA
3	A VECES
4	CASI SIEMPRE
5	SIEMPRE

	ASPECTOS GENERALES	1	2	3	4	5
4	¿Utiliza las reglas de las detracciones?					
5	¿Efectúa las detracciones según las normas legales?					
6	¿Presenta los depósitos en importes enteros?					
7	¿Ajusta el redondeo cuándo es superior a cinco?					
	FUNCIONES	1	2	3	4	5
8	¿Efectúa la detracción según el importe establecido?					
9	¿Efectúa subcontratos de otra empresa ?					
10	¿Efectúa subcontratos de otra empresa para culminar el servicio?					
11	¿Utiliza a varias empresas para la realización parcial del servicio?					
12	¿Verifica qué todas las empresas hayan realizado la detracción?					
13	¿Efectúa actividades en conjunto? (movimiento de carga + transporte de bienes)					
14	¿Realiza actividades en conjunto para satisfacer al cliente?					
15	¿Detrae las facturas cuándo tiene servicios en conjunto?					
16	¿Factura servicios en conjunto para detraer menos porcentaje?					
17	¿Traslada efectivo o valores?					
18	¿Efectúa servicios por vía férrea?					
19	¿Realiza el traslado de equipajes de pasajeros?					
20	¿Efectúa la detracción de los equipajes de pasajeros?					
21	¿Gira boletas de venta cuándo presta el servicio de transporte de bienes?					
22	¿Detrae cuando gira boleto de venta?					
23	¿Detrae al girar la boleto a una entidad pública?					
24	¿Verifica qué el usuario no viva en el país?					
25	¿Realiza la detracción al no domiciliado?					
	NORMAS OPERATIVAS	1	2	3	4	5
26	¿Efectúa el depósito de detracción el sujeto obligado?					
27	¿Verifica si el sujeto obligado ha realizado el depósito en la fecha indicada?					
28	¿Realiza el depósito total de la detracción de la factura?					
29	¿Realiza el depósito parcial de la detracción de la factura?					
30	¿Efectúa el depósito redondeando el importe?					
31	¿Realiza el correcto llenado del formato para los depósitos de detracción?					
32	¿Verifica el formato de depósito de detracción?					
33	¿Realiza el depósito por la página de la Sunat?					
34	¿Realiza el depósito por medio del formato?					
35	¿Efectúa varios depósitos a la vez?					
36	¿Rechazaron el formato al realizar el depósito?					
37	¿Verificas la constancia de depósitos?					
38	¿Realiza correcciones por un mal llenado del formato?					
39	¿Efectúa la corrección de los depósitos al detectar qué hubo un error?					
40	¿Registrar las detracciones en el registro de compras?					
41	¿Contiene las facturas la frase SPOT?					
42	¿Emite en una sola factura servicios afectos y no afectos ?					
43	¿Figura en las facturas el número de registro otorgado por el MTC?					
44	¿Especifica en las facturas el punto de origen/destino ?					
45	¿Evalúa solicitar la libre disposición del depósito?					

	NORMAS OPERATIVAS	1	2	3	4	5
46	¿ Solicitó alguna vez la libre disposición del depósito de detracción?					
47	¿ Se quedó sin saldo más de una vez la cuenta de las detracciones?					
48	¿ Tuvó la cuenta de detracción saldos por 2 meses consecutivos?					
49	¿ Efectúa los pagos de impuestos puntuales?					
50	¿ Verifica si se encuentra en condición No habido?					
51	¿ Efectúa sus declaraciones dentro de los plazos?					
52	¿ Revisa su correo de la Sunat Operaciones en Línea?					
53	¿ Difunde las causas de la recaudación de los depósitos de detracción?					
54	¿ Presentó inconsistencia en sus declaraciones?					
55	¿ Acudió a alguna reunión con la Sunat?					
56	¿ Cumple con presentarse al ser citado por la Sunat?					
	DETERMINACIÓN DEL VALOR REFERENCIAL	1	2	3	4	5
57	¿ Efectúa operaciones que resulte mayor al importe de la operación?					
58	¿ Realiza la comparación entre el Importe y el valor referencial?					
59	¿ Utiliza las tablas de valores referenciales?					
60	¿ Aplica las distancias según lo estipulado?					
61	¿ El valor referencial puede ser menor al 70% de carga útil?					
62	¿ Efectúa servicios mayores a 200km?					
63	¿ Realiza carga de explosivos?					

Anexo 2: Validación de los Instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Mg. ESTEVES PAIRAZAMAN AMBROSIO TEOFILO
1.2. Cargo e Institución donde labora: DECENTE UCU / UCT
1.3. Especialidad del experto: INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
1.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: APLICACIÓN DE LAS ENTREVISTAS DE T.
1.5. Autor del instrumento: GUANA GASI SOLIMES RAMIREZ

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-40%	Regular 41-60%	Bueno 61-75%	Muy bueno 76-90%	Excelente 91-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				✓	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				✓	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				✓	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				✓	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				✓	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				✓	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				✓	
CONSISTENCIA	Considera que los items utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				✓	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				✓	
METODOLOGÍA	Considera que los items miden lo que pretende medir.				✓	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Nada

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

76

San Juan de Lurigancho, 12 de 10 del 2016.

Firma de experto informante

DNI: 12846910

Teléfono: 953612044



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. Juan Carlos Aguilar I.
I.2. Cargo e Institución donde labora: DTP UCV Lima este.
I.3. Especialidad del experto: Contador.
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación:
I.5. Autor del instrumento: ELIANA GABRIEL SALINAS RAMIREZ

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-40%	Regular 41-60%	Bueno 61-75%	Muy bueno 76-90%	Excelente 91-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado			✓		
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica			✓		
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación			✓		
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables			✓		
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.			✓		
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.			✓		
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación			✓		
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.			✓		
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento			✓		
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.			✓		

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Es aplicable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

7.5

San Juan de Lurigancho, 24 de 07 del 2016.

Firma de experto informante

DNI:

09567956

Teléfono:

985621237



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. MEZA PORTILLA MARCO ANTONIO
I.2. Cargo e Institución donde labora: DOC ESCUELA DE CONTABILIDAD
I.3. Especialidad del experto: AUDITOR
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: ESTUDIO COMPARATIVO DE LAS APLICACIONES DE LAS DI
I.5. Autor del instrumento: ELIANA GABISALINAS RAMIREZ

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-40%	Regular 41-60%	Bueno 61-75%	Muy bueno 76-90%	Excelente 91-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				✓	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				✓	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				✓	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				✓	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				✓	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				✓	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				✓	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				✓	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				✓	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				✓	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

ES APLICABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

77%

San Juan de Lurigancho, 03 de OCTUBRE del 2016.

Firma de experto informante

DNI: 18093459

Teléfono: 943709495



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. CAMPOS HUAMAN NANCY.
I.2. Cargo e Institución donde labora: DTC-UCV
I.3. Especialidad del experto: AUDITORÍA
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: _____
I.5. Autor del instrumento: ELIANA GADISALINAS RAMIREZ

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-40%	Regular 41-60%	Bueno 61-75%	Muy bueno 76-90%	Excelente 91-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				✓	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				✓	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				✓	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				✓	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				✓	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				✓	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				✓	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				✓	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				✓	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				✓	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Es APLICABLE

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

78%

San Juan de Lurigancho, 07 de 10 del 2016.

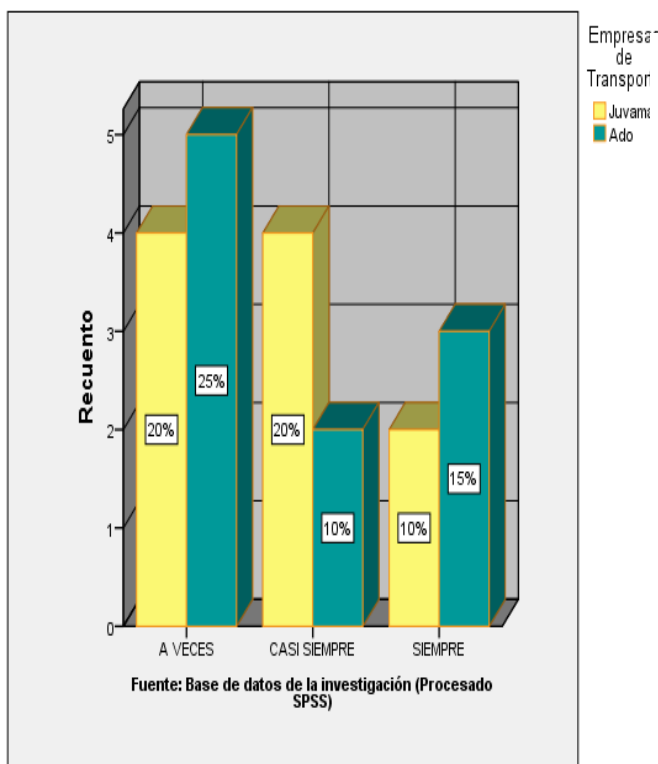
[Firma]
Firma de experto informante
DNI: 08113034
Teléfono: 997430783

Anexo 3: Matriz de Consistencia

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES			VARIABLE : APLICACIONES DE LAS DETRACCIONES		
Variable	Definición Conceptual	Concepto Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
LAS APLICACIONES DE LAS DETRACCIONES	Se puede inferir a las aplicaciones de las detracciones, según Effic que es un mecanismo administrativo que consiste en la detracción que realiza el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, siendo un porcentaje del importe a pagar de los servicios prestados, teniendo la obligación de aperturar una cuenta y depositarlo en el Banco de la Nación, con el fin de generar fondos y pagar tributos, multas, deudas tributarias, cosstas y gastos.	Las detracciones sirve para cumplir los compromisos tributarios de una forma adelantada. Comprende las dimensiones: Aspectos Generales, Funciones, Normas Operativas y Determinación del Valor Referencial.	Aspectos Generales	Base Legal	2
				Redondeo de los depósitos	2
			Funciones	Operaciones Sujetas	9
				Operaciones No incluidas	4
				Operaciones Exceptuas	5
				Procedimiento del depósito	5
			Normas Operativas	Modalidad del depósito	6
				Constancia de depósito	3
				Consideraciones al emitir el comprobante de pago	5
				Libre disposición	7
				Causales de Recaudación	5
			Determinación del Valor Referencial	Tablas	3
				Procedimiento	2
				Factor de Retorno al vacío	2

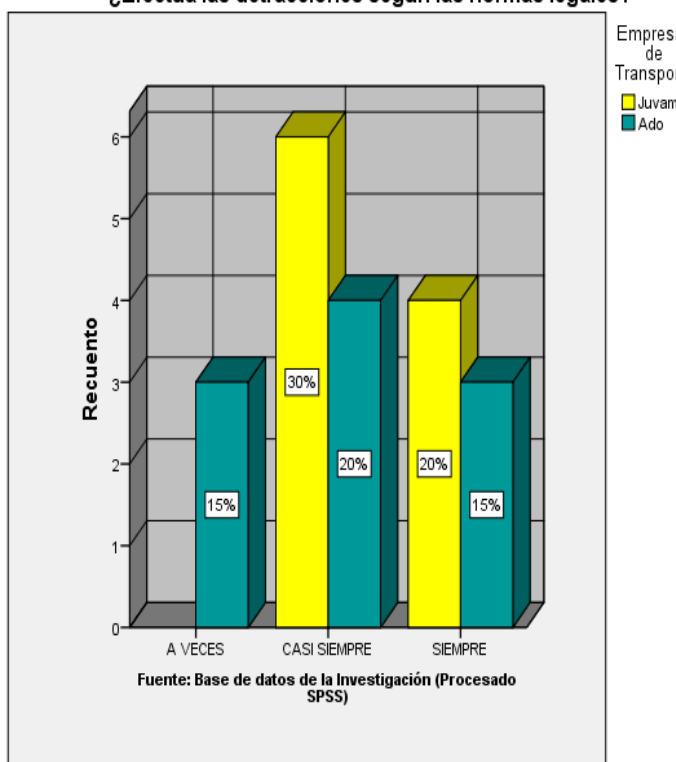
Anexo 4: Resultados de la Primera Dimensión: Aspectos Generales

¿Utiliza las reglas de las detracciones?



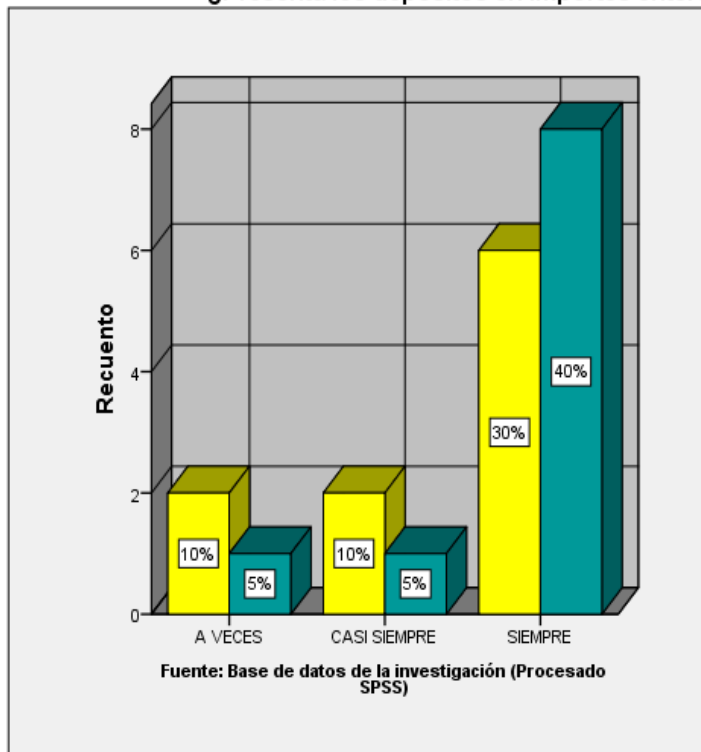
Como lo refleja en el gráfico, Juvama no utiliza constantemente las reglas de las detracciones presentando más dificultades en su uso que la empresa ADO. Es por ello, que la regularidad al aplicar las reglas de las detracciones afecta a las entidades de la presente investigación.

¿Efectúa las detracciones según las normas legales?



La aplicación de las detracciones tomando en cuenta las normas legales se visualiza que solo es efectuada por un cierto número de trabajadores de la empresa Juvama que lo realizan eficientemente sin ninguna dificultad, siendo los que más manejan las normas a comparación de ADO quienes presentan una mayor cantidad de dificultades.

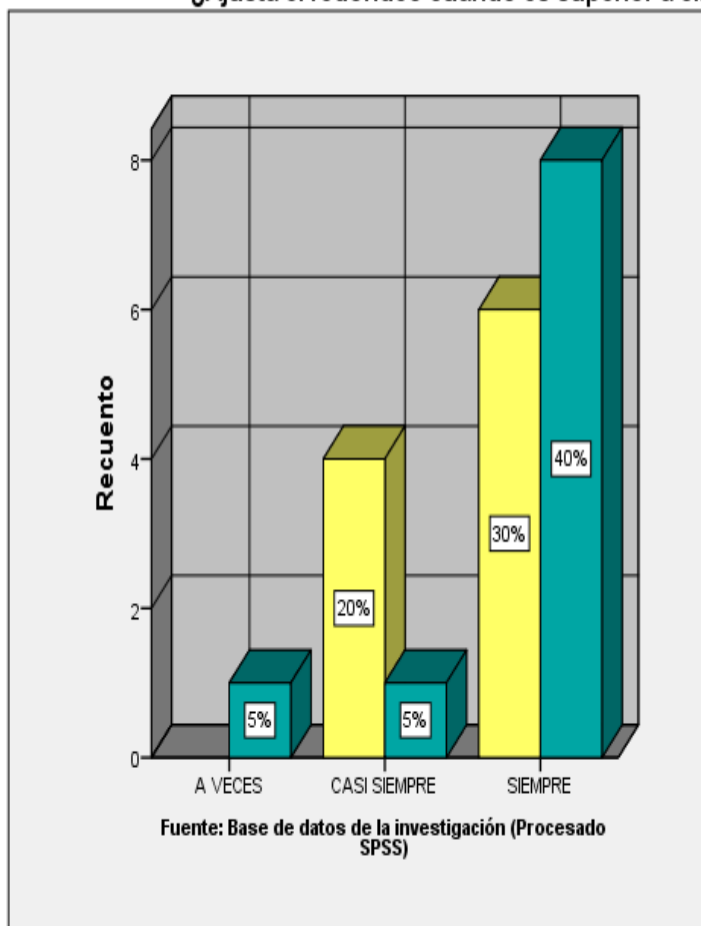
¿Presenta los depósitos en importes enteros?



Empresas de Transporte
Juvama
Ado

Ado es la empresa que redondea el porcentaje del importe del depósito de la detracción constantemente como se puede apreciar en el gráfico no presentando ninguna dificultad en este aspecto tal como Juvama pero en un 10% menos que la otra entidad, teniendo en claro cuándo realizarlo.

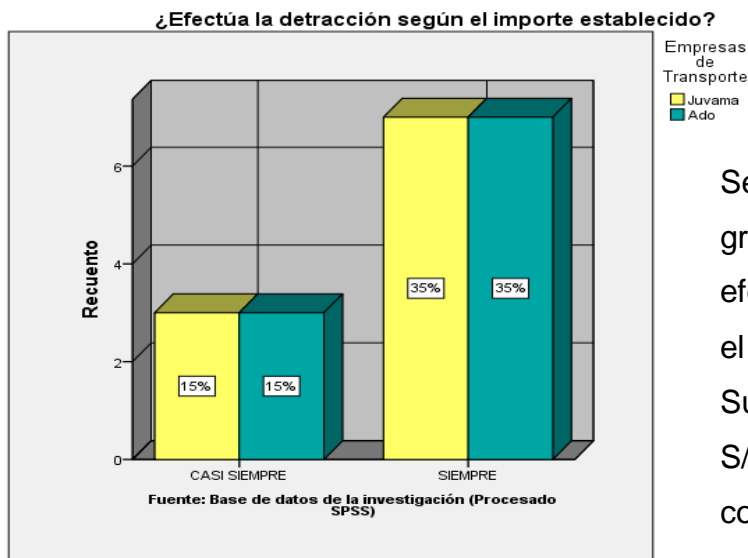
¿Ajusta el redondeo cuándo es superior a cinco?



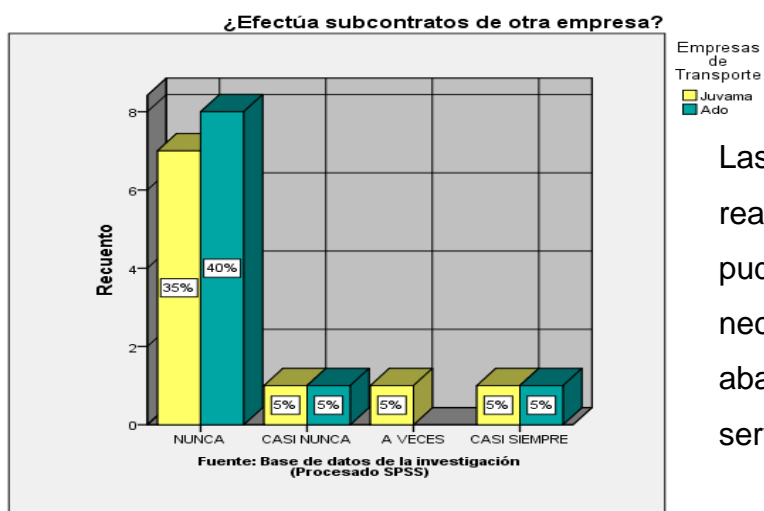
Empresas de Transporte
Juvama
Ado

Ado es la Empresa que incumple en un mínimo de no redondear los importes al momento de realizar los depósitos en la cuenta de detracciones.

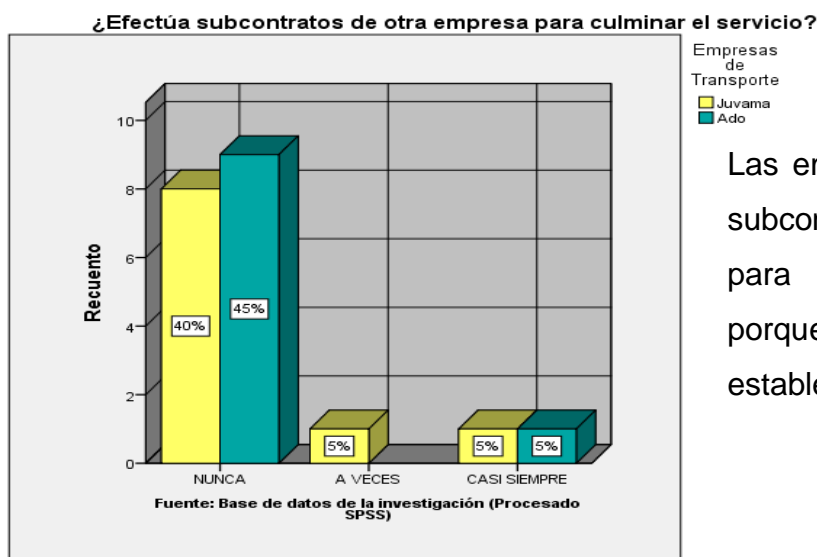
Anexo 5: Resultados de la Segunda Dimensión: Funciones



Se puede apreciar según la gráfica que ambas empresas efectúan la detracción según el importe establecido por la Sunat que es mayor a S/400, de una manera continua.

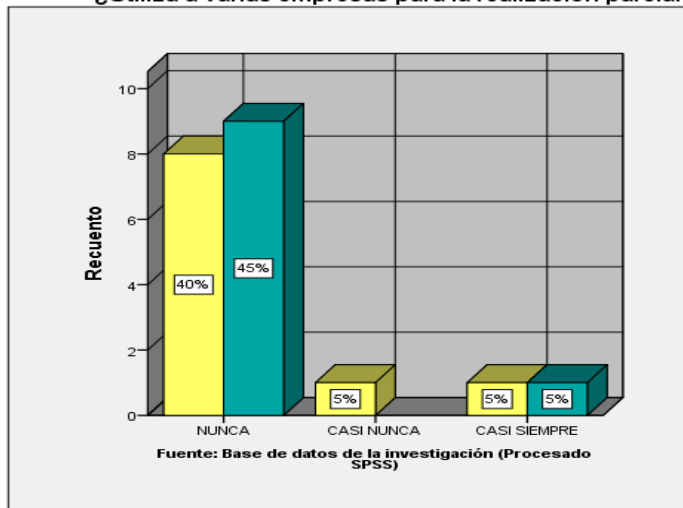


Las empresas en estudio no realizan este tipo de contratos, pudiendo entender que no necesitan de ello porque se abastecen y cumplen con sus servicios.



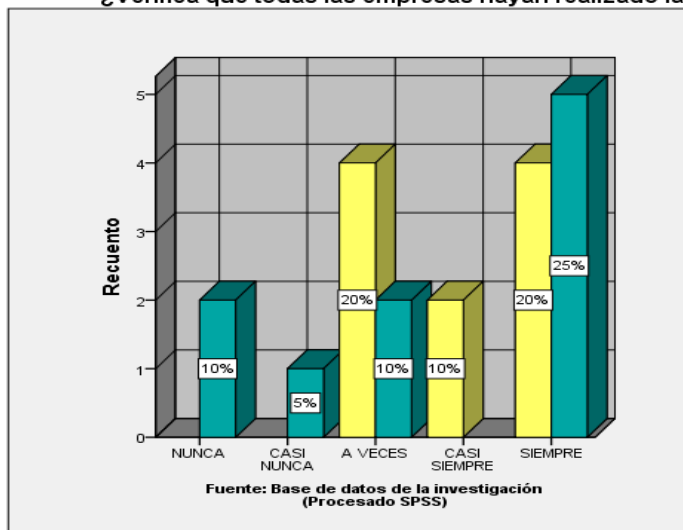
Las empresas jamás efectúan subcontratos de otra empresa para culminar el servicio porque lo realizan en la fecha establecida.

¿Utiliza a varias empresas para la realización parcial del servicio?



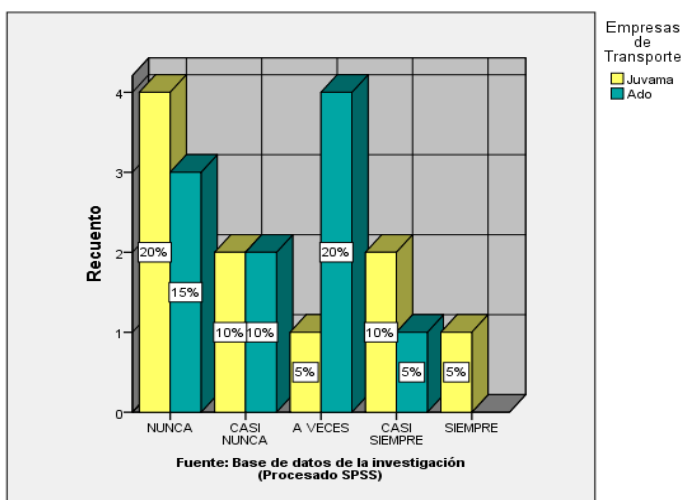
Según como se observa en la gráfica, Ado y Juvama no realizan o no necesitan contratar un servicio parcial de otras empresas.

¿Verifica qué todas las empresas hayan realizado la detección?



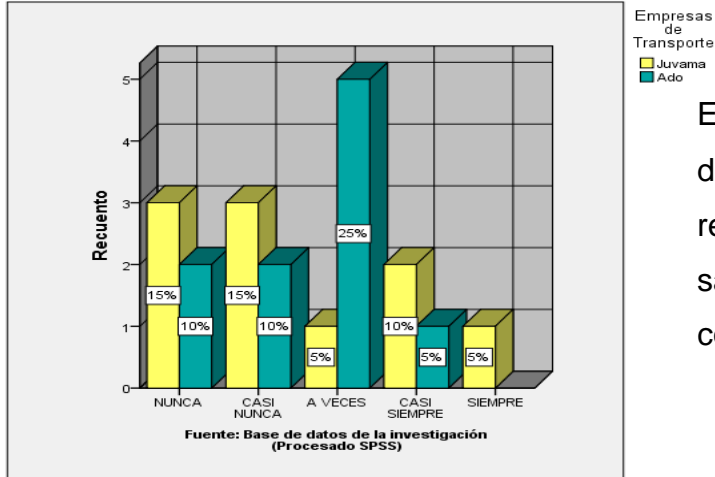
La efectividad de realizar un control siempre es una forma de ir mejorando y conocer los puntos débiles de toda entidad, es por ello, que la continuidad de verificación en ambas empresas se ve reflejada en un 45%.

¿Efectúa actividades en conjunto? (Movimiento de carga + tranps de bienes)



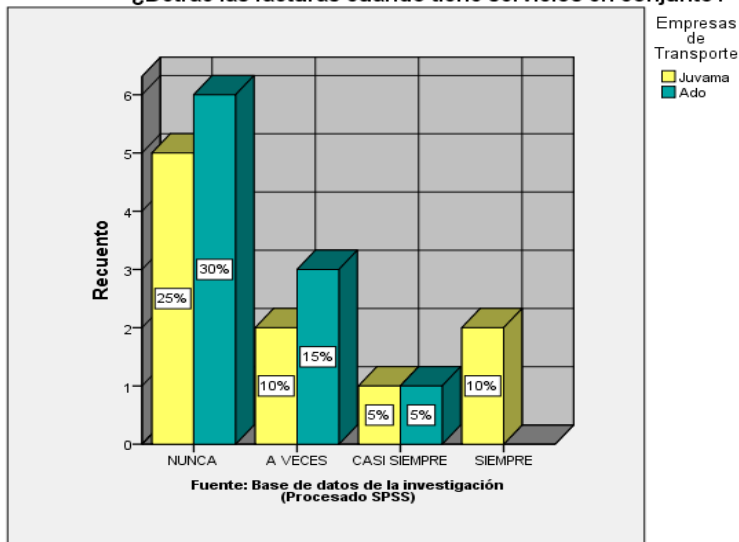
Se puede observar según la gráfica que este tipo de servicio no lo realizan con frecuencia pudiendo entender que los propios trabajadores del cliente son los que lo efectúan.

¿Realiza actividades en conjunto para satisfacer al cliente?



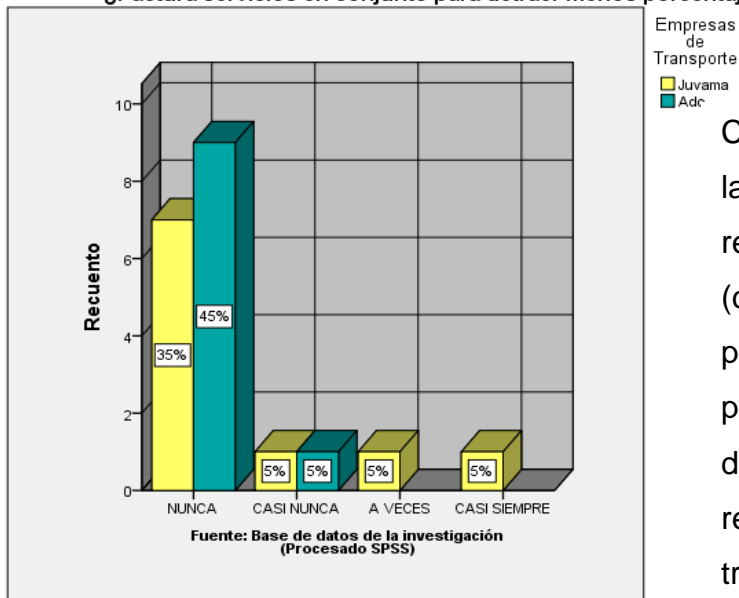
El servicio de transporte y la descarga de los bienes ADO lo realiza raras veces para satisfacer al cliente teniendo como un servicio agregado.

¿Detrae las facturas cuándo tiene servicios en conjunto?

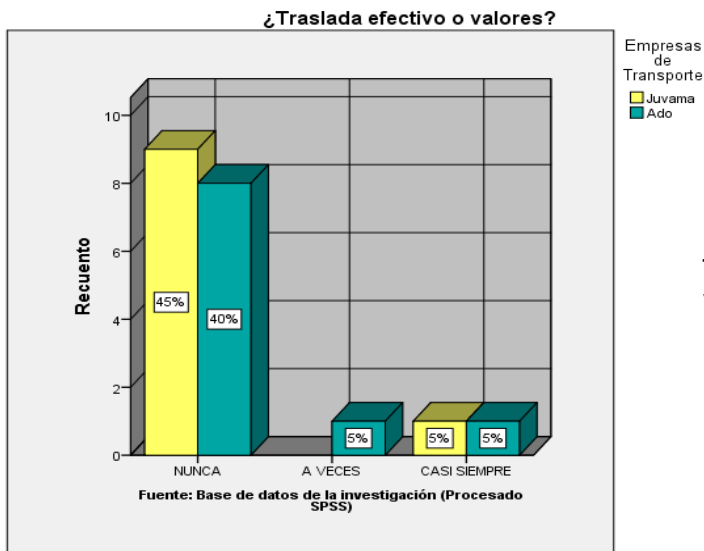


Se refleja que no detraen las facturas cuándo tienen servicios en conjunto porque si prestan el servicio en conjunto, no lo detallan en las facturas.

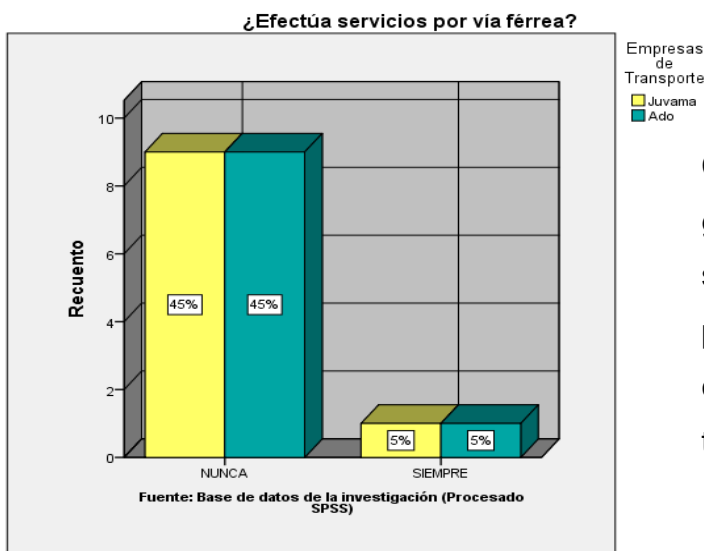
¿Factura servicios en conjunto para detraer menos porcentaje



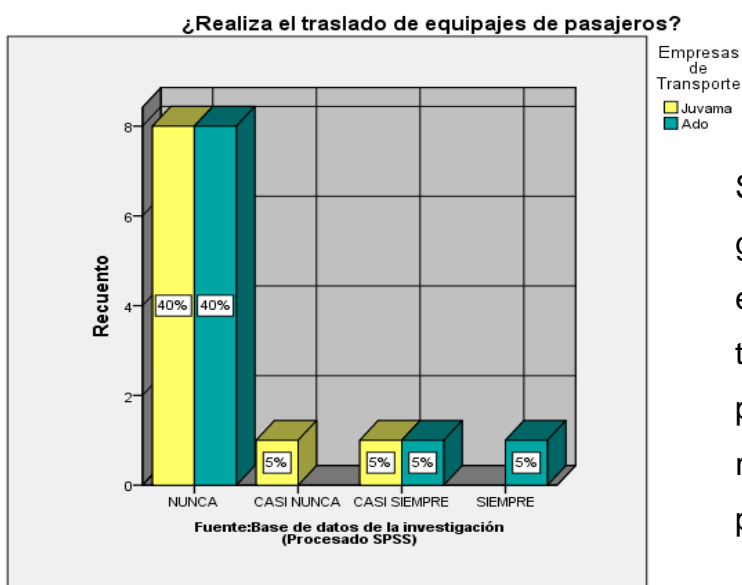
Como se puede visualizar en la gráfica de ninguna manera realiza servicios en conjunto (carga y descarga de bienes) para detraer menos porcentajes, ya que el rubro de las empresas es de realizar el servicio de transporte de bienes.



Las empresas en estudio jamás trasladan efectivos o valores.

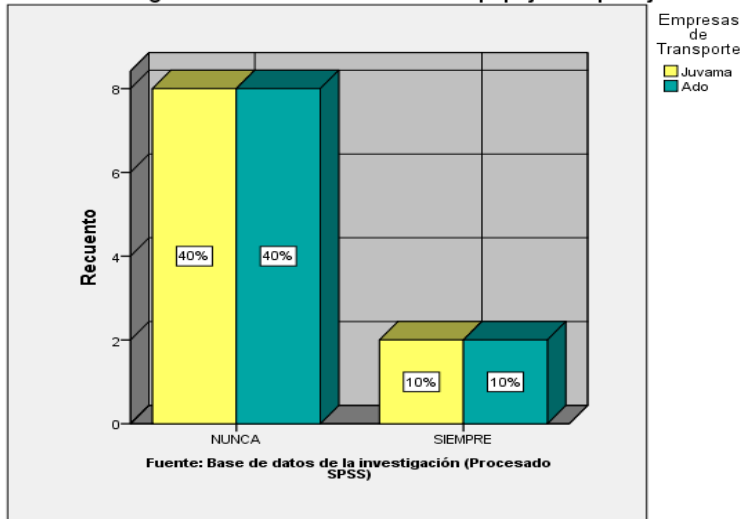


Como se visualiza en la gráfica jamás efectúan servicios por vía férrea, porque la empresa no cuenta con este tipo de transporte.



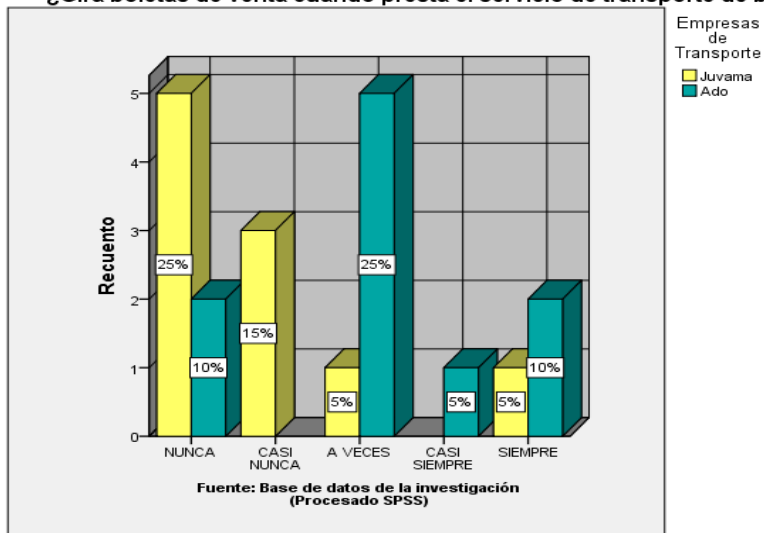
Según observamos en la gráfica jamás las empresas realizan el traslado de equipajes de pasajeros, ya que no realiza transporte de pasajeros.

¿Efectúa la detracción de los equipajes de pasajeros?



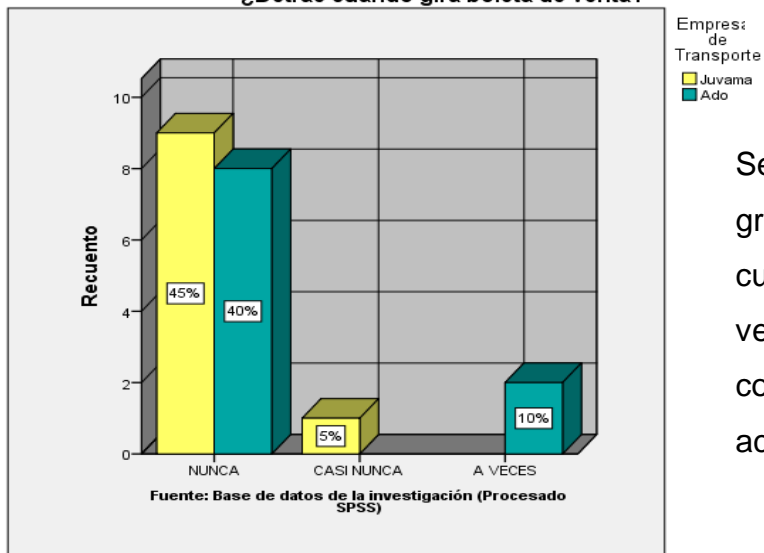
No efectúa la detracción de los equipajes de pasajeros, por no prestar este servicio.

¿Gira boletas de venta cuándo presta el servicio de transporte de bienes?



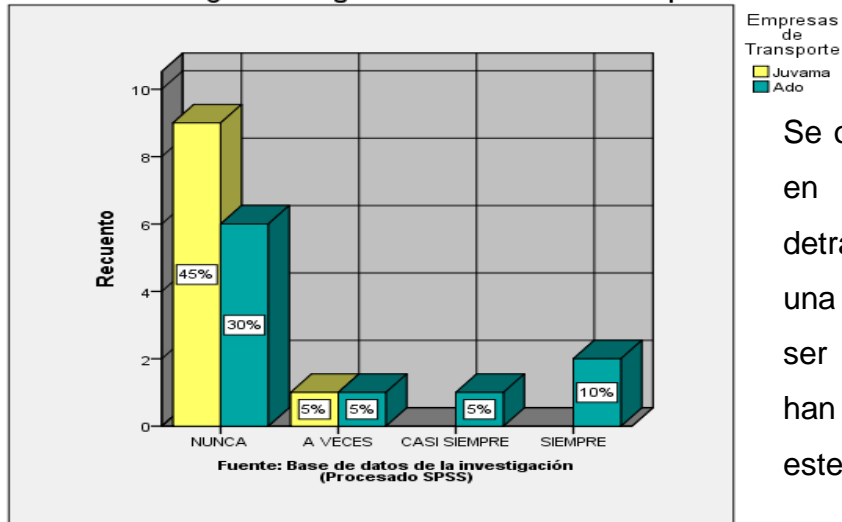
Según la gráfica Juvama no gira boletas de venta cuando presta el servicio de transporte de bienes, en cambio, Ado lo realiza de vez en cuando, se entiende que todos sus clientes de Juvama cuentan con Ruc.

¿Detrae cuándo gira boleto de venta?



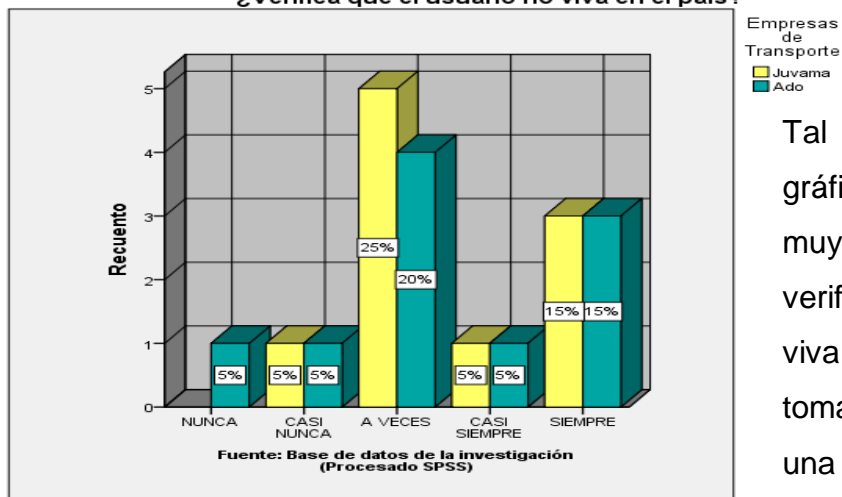
Se puede visualizar en el gráfico que jamás detraen cuándo giran boletas de ventas por ser un comprobante de pago que no acredita crédito fiscal.

¿Detrae al girar la boleta a una entidad pública?



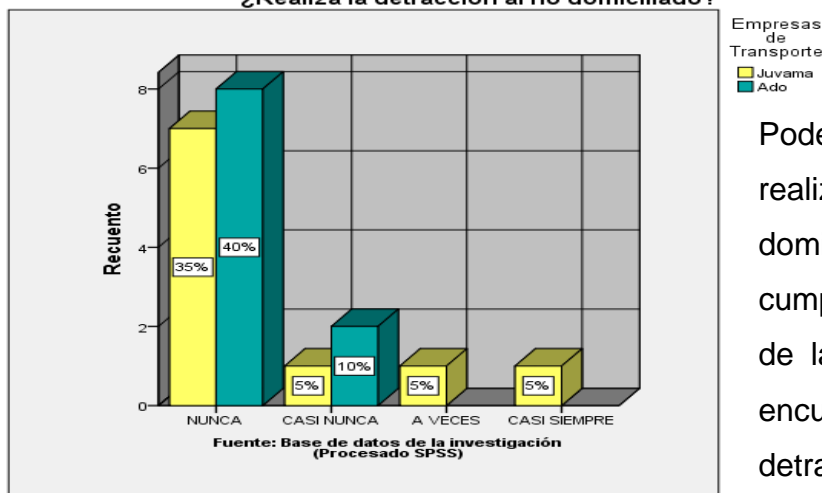
Se observa que la mayoría en ambas empresas no detraen al girar la boleta a una entidad pública, debe ser porque ninguna vez han prestado servicios a este tipo de clientes.

¿Verifica qué el usuario no viva en el país?



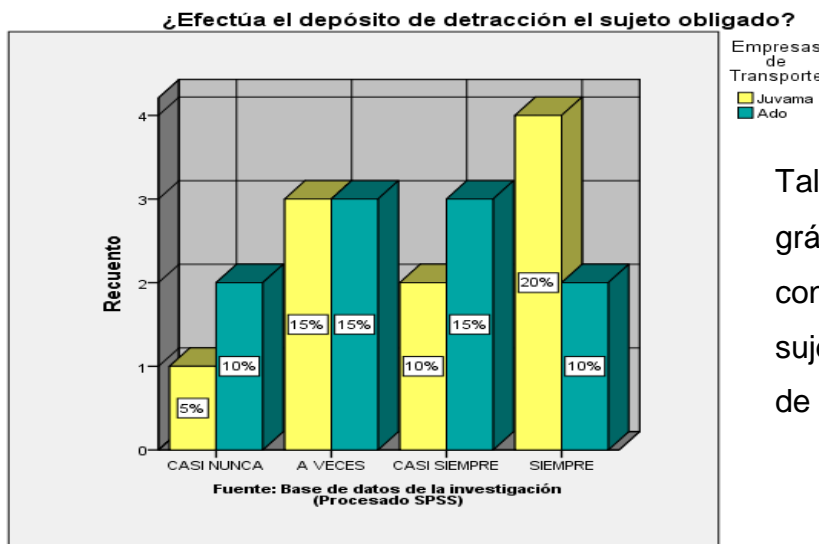
Tal como se refleja en el gráfico las empresas en muy raras ocasiones verifican qué el usuario no viva en el país, no tomando en consideración una de las funciones.

¿Realiza la detracción al no domiciliado?

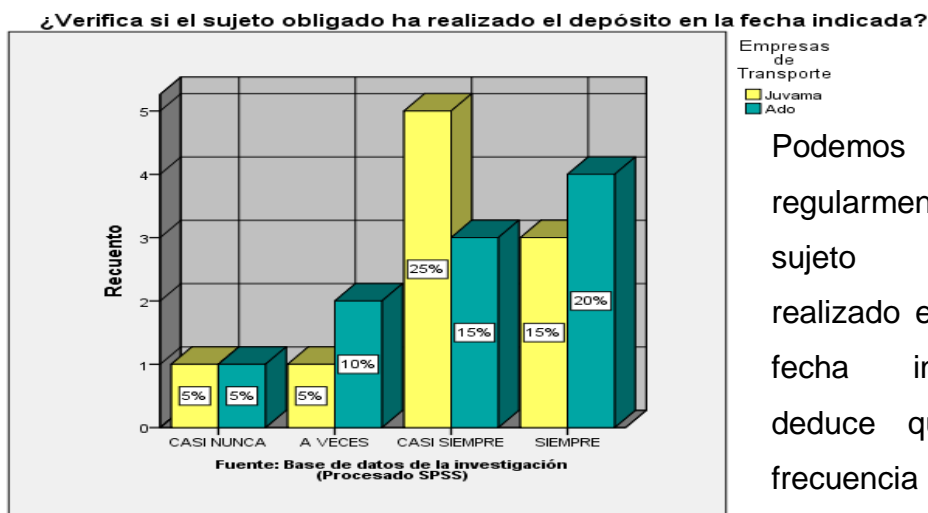


Podemos observar que no realizan la detracción al no domiciliado existiendo un cumplimiento en las funciones de las operaciones que se encuentran exceptuadas a la detracción.

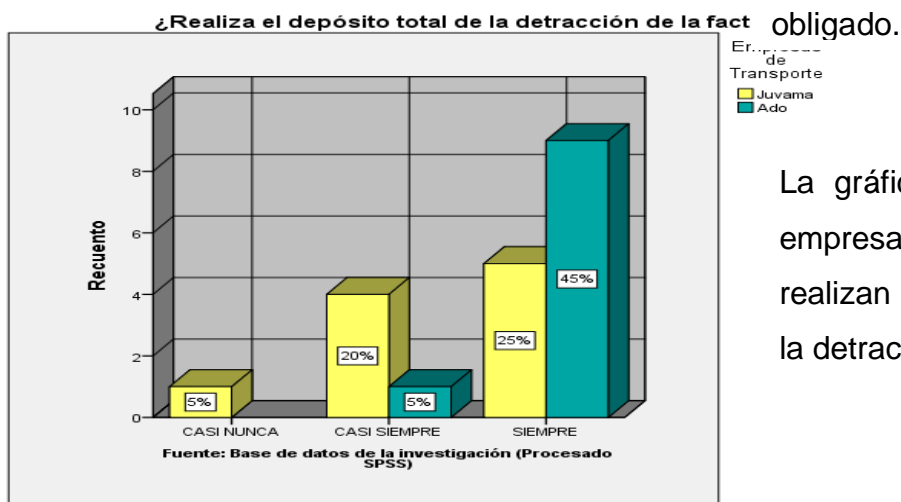
Anexo 6: Resultados de la Tercera Dimensión: Normas Operativas



Tal como lo revela la gráfica existe una continuidad al efectuar el sujeto obligado el depósito de detracción.

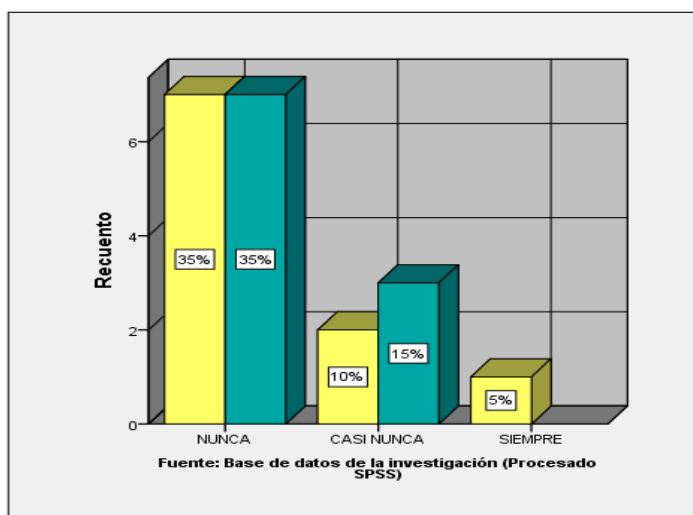


Podemos apreciar que regularmente verifica si el sujeto obligado ha realizado el depósito en la fecha indicada, esto deduce que con mayor frecuencia el usuario del servicio es el sujeto



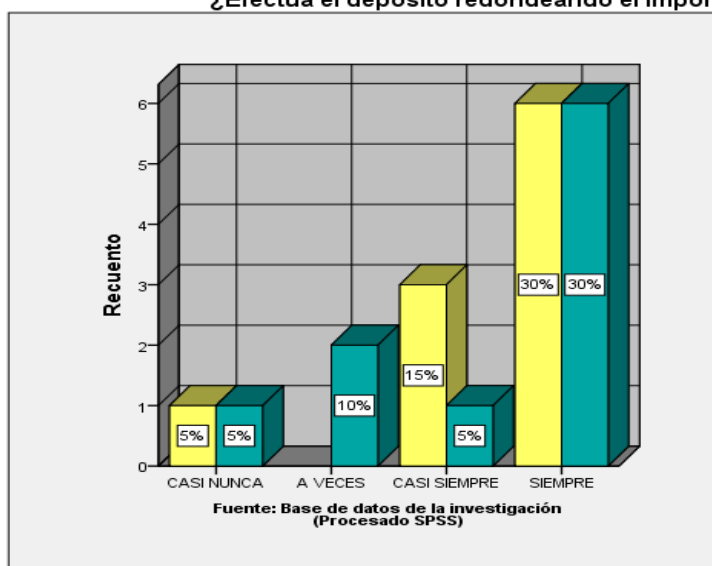
La gráfica refleja que las empresas en estudio realizan el depósito total de la detracción de la factura.

¿Realiza el depósito parcial de la detracción de la factura?



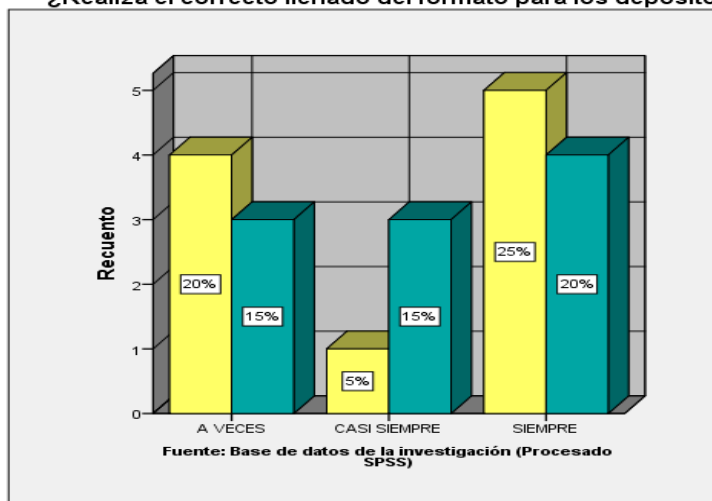
Como se observa en el resultado de la gráfica jamás realizan el depósito parcial de la detracción de la factura, es por ello que nunca lo hacen por partes sino en su totalidad.

¿Efectúa el depósito redondeando el importe?



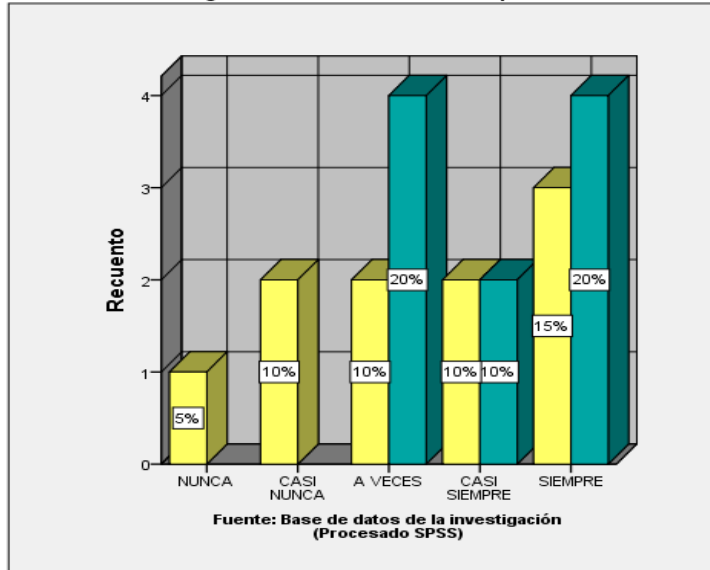
Tal como evidencia la gráfica efectúan eficientemente el depósito redondeando el importe, no considerando decimales, tomando en cuenta en qué casos se debe redondear el importe.

¿Realiza el correcto llenado del formato para los depósitos de detracción?



Como muestra el resultado un 45% continuamente realizan el correcto llenado del formato para los depósitos de detracción, pero un 35% no lo hacen a menudo, tomar las preocupaciones para evitar pequeños errores.

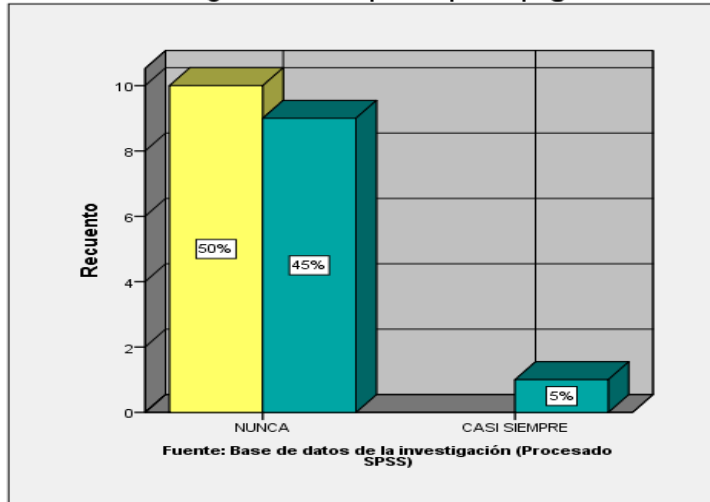
¿Verifica el formato de depósito de detracción?



Empresas de Transporte

Como se ve reflejado en la gráfica la totalidad de los trabajadores no realizan a menudo la verificación del formato de depósito de detracción, no habiendo una constancia permanente pudiendo esto ocasionar depósito de facturas que no corresponden, o el periodo errado.

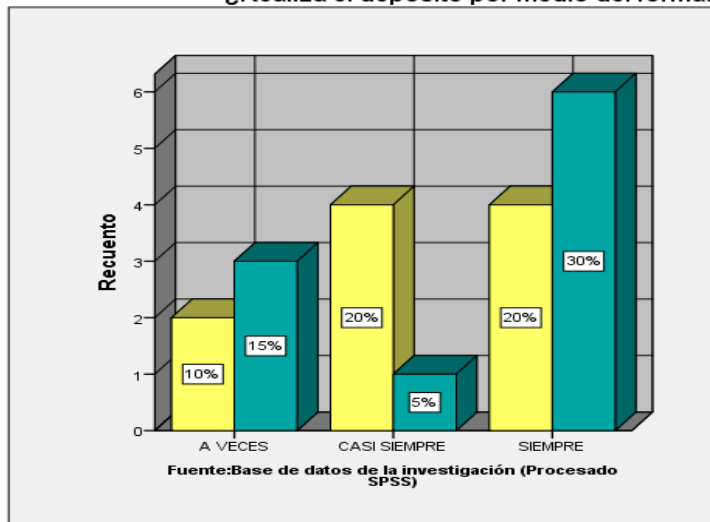
¿Realiza el depósito por la página de la Sunat?



Empresas de Transporte
Juvama
Ado

Las empresas en estudio jamás realizan el depósito por la página de la Sunat, entendiendo que lo prefieren hacerlo recurriendo al Banco de la Nación.

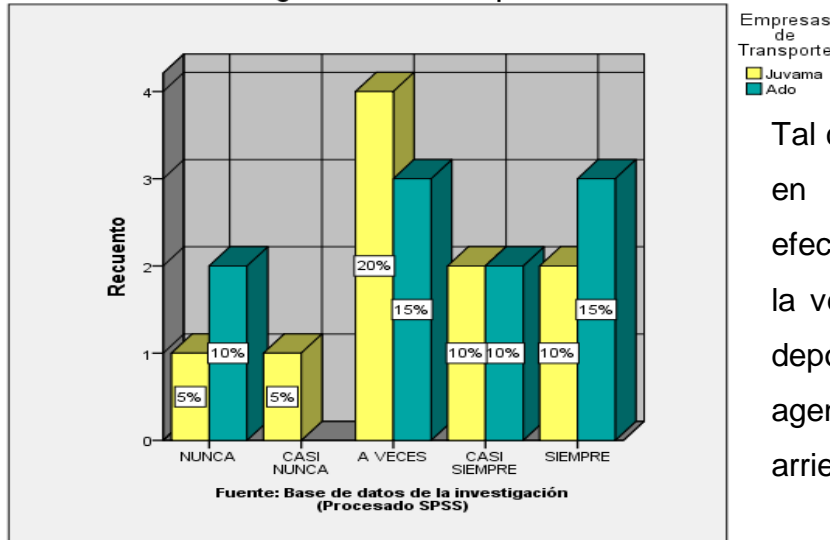
¿Realiza el depósito por medio del formato?



Empresas de Transporte
Juvama
Ado

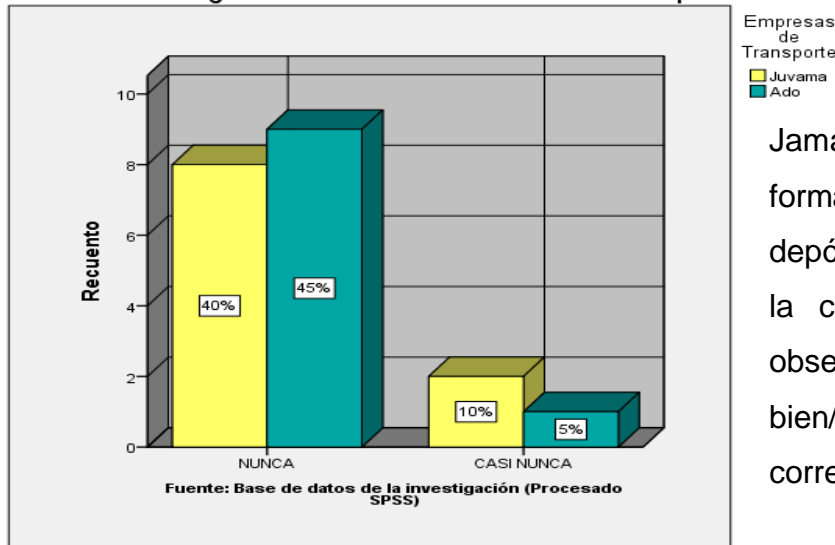
Frecuentemente realizan los depósitos llenando formatos, ya que lo hacen acercándose a la Agencia

¿Efectúa varios depósitos a la vez?



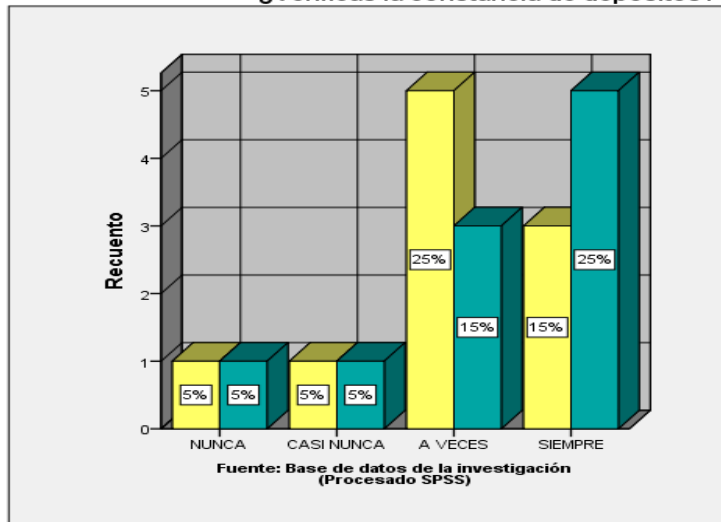
Tal como se ve en la gráfica en ciertas ocasiones efectúan varios depósitos a la vez, es por ello que, los depósitos lo hacen en las agencias bancarias, no arriesgando su integridad.

¿Rechazaron el formato al realizar el depósito?



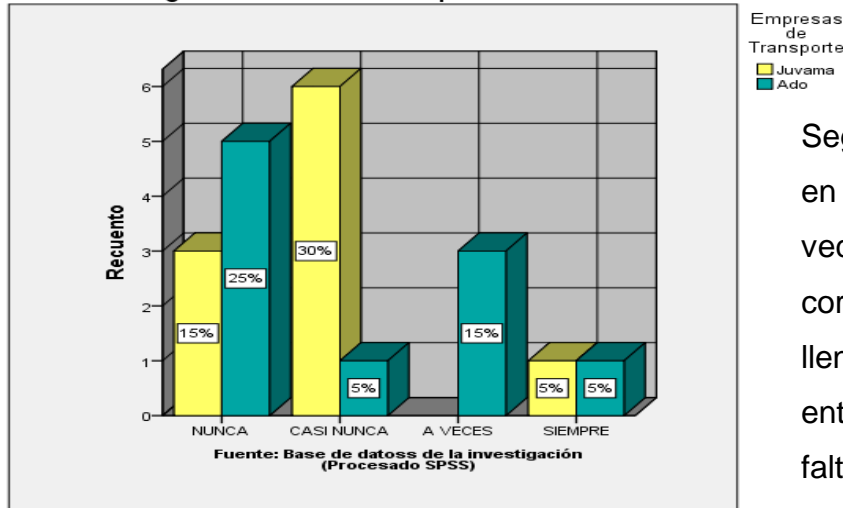
Jamás le han rechazado el formato al realizar el depósito, entendiendo que la cajera del Banco solo observa si el tipo de bien/servicio sea el número correcto.

¿Verificas la constancia de depósitos?



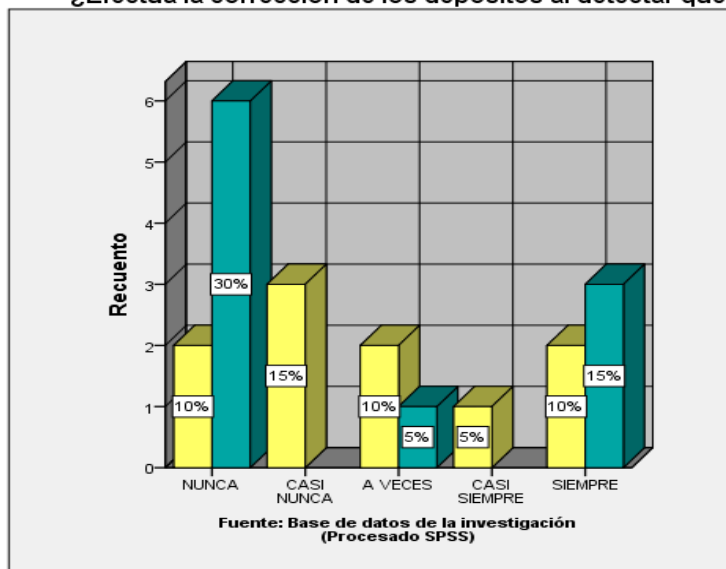
Casualmente las empresas estudiadas realizan la verificación de las constancias de depósitos, pudiéndose apreciar que Juvama es la que lo verifica a veces, sin embargo, Ado es la que lo hace con más constancia, pudiendo generar este mal control una falta para las empresas.

¿Realiza correcciones por un mal llenado del formato?



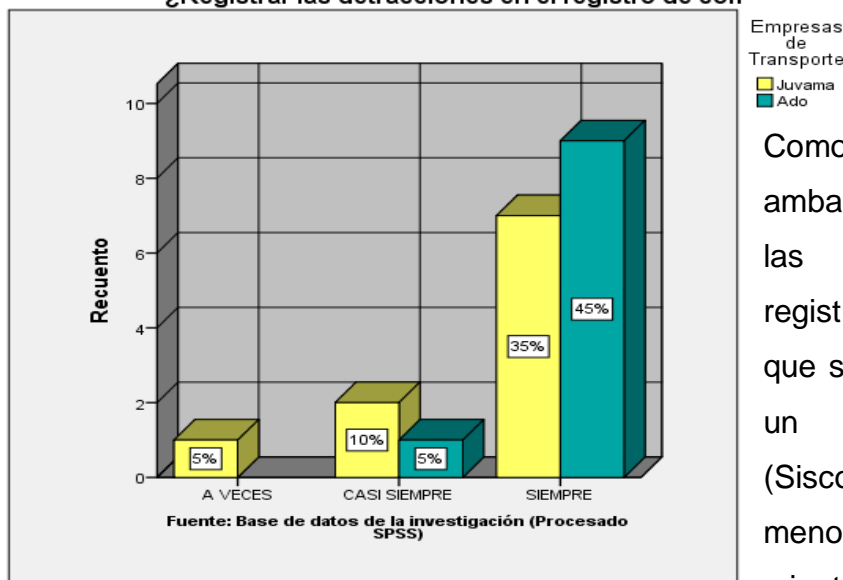
Según como se observa en la gráfica, pocas veces se realiza las correcciones por un mal llenado del formato, entendiendo que hay una falta de conocimiento en este aspecto.

¿Efectúa la corrección de los depósitos al detectar qué hubo un error?



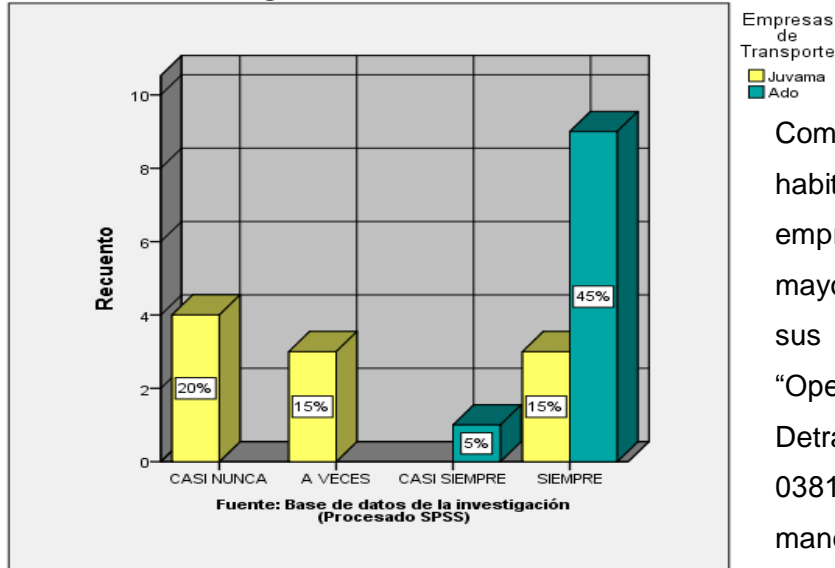
Como se puede apreciar en la gráfica no es habitualidad de Ado efectuar las correcciones de los depósitos al detectar que hubo un error, a diferencia de Juvama. Por ende, estos errores perjudican a las empresas pudiendo carecer de validez dichas constancias.

¿Registrar las detracciones en el registro de compras?



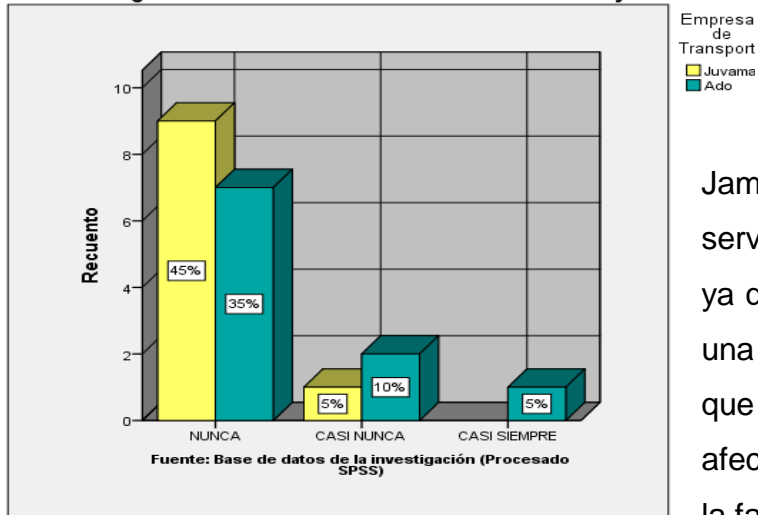
Como se puede visualizar ambas empresas registran las detracciones en el registro de compras. Pese a que sólo Juvama cuenta con un sistema contable (Siscont), lo hace en un menor porcentaje que Ado, mientras que Ado lo ingresa

¿Contiene las facturas la frase SPOT?



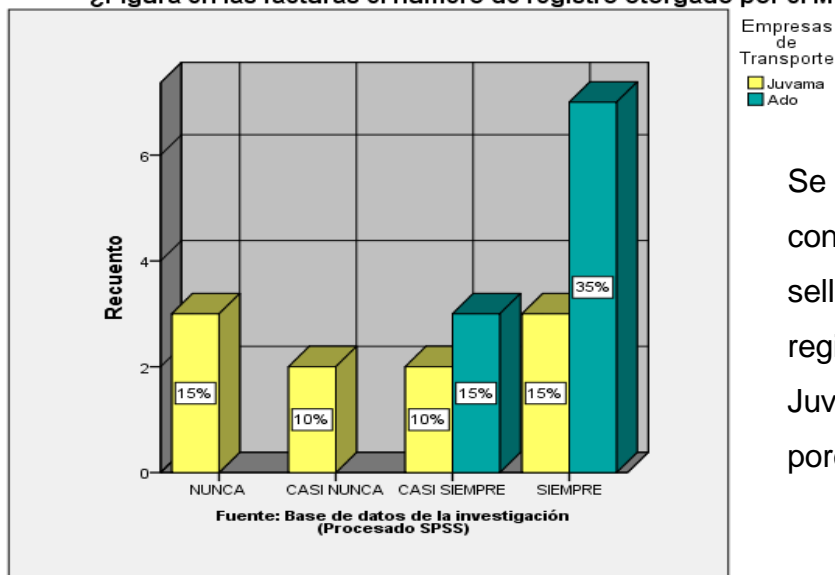
Como se observa, habitualmente ADO es la empresa que tienen un mayor porcentaje, ya que en sus facturas está sellada “Operación Sujeto a Detracción B.Nación: 00-062-038144”, evitándose de esta manera el olvido de colocar el sello en el momento de la transacción, tal como viene ocurriendo con Juvama.

¿Emite en una sola factura servicios afectos y no afectos?



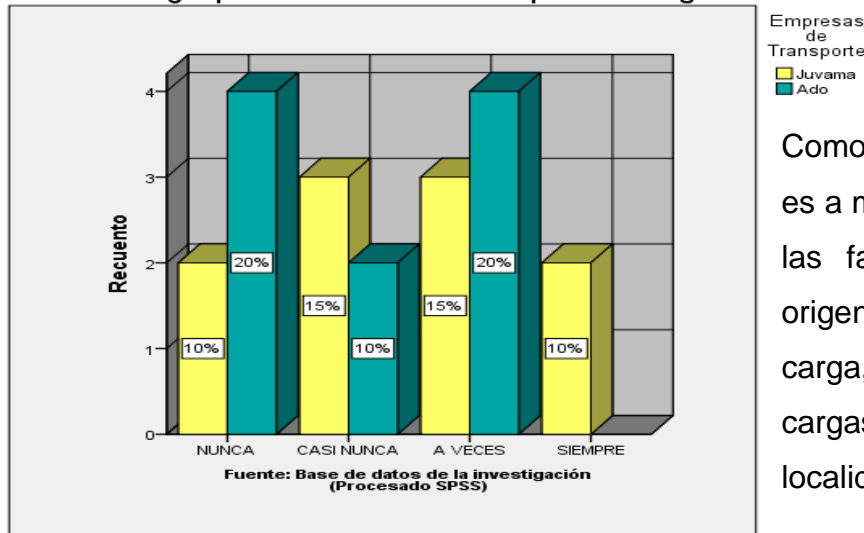
Jamás giran facturas con servicios afectos y no afectos, ya que se estaría incurriendo a una falta, además se tendría que detraer por el servicio no afecto o sea por la totalidad de la factura.

¿Figura en las facturas el número de registro otorgado por el MTC?



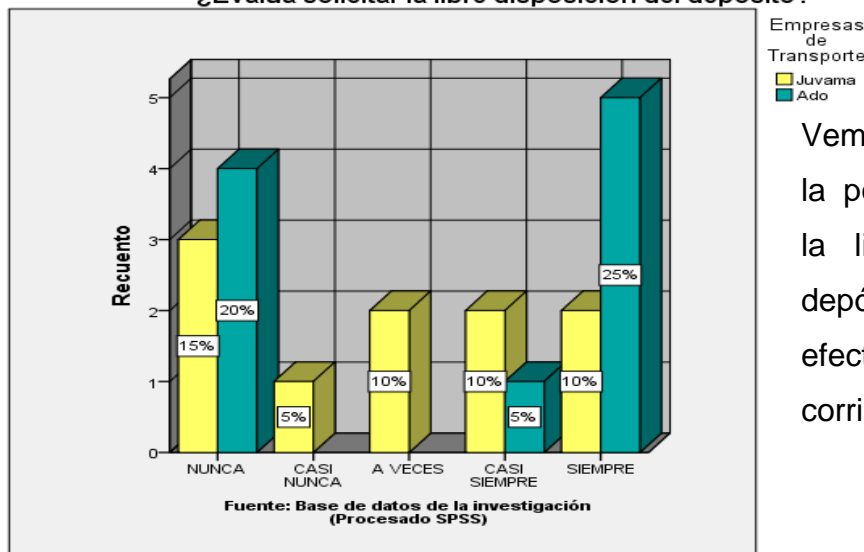
Se visualiza que constantemente ADO sella el número del registro a diferencia de Juvama en un mínimo porcentaje.

¿Especifica en las facturas el punto de origen/destino?



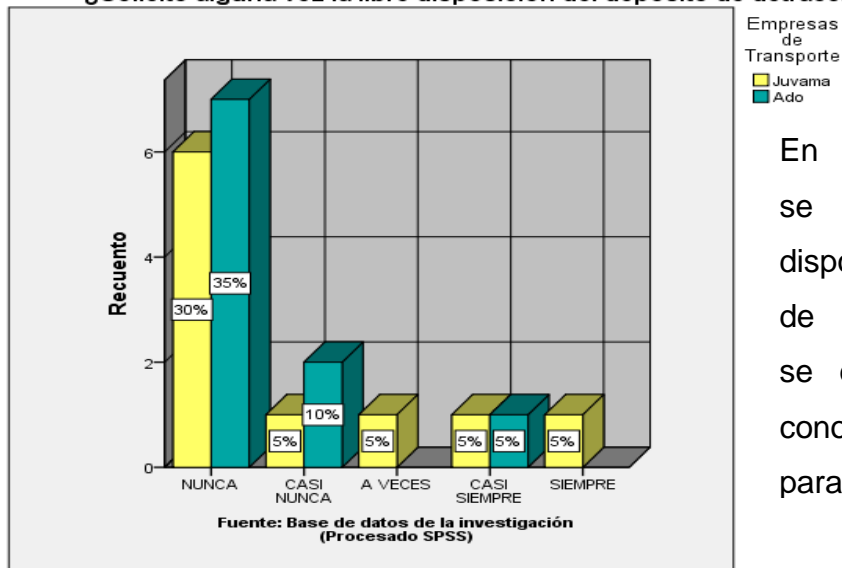
Como refleja el gráfico no es a menudo especificar en las facturas el punto de origen o destino de la carga, se entiende que las cargas se dan solo en la localidad.

¿Evalúa solicitar la libre disposición del depósito?



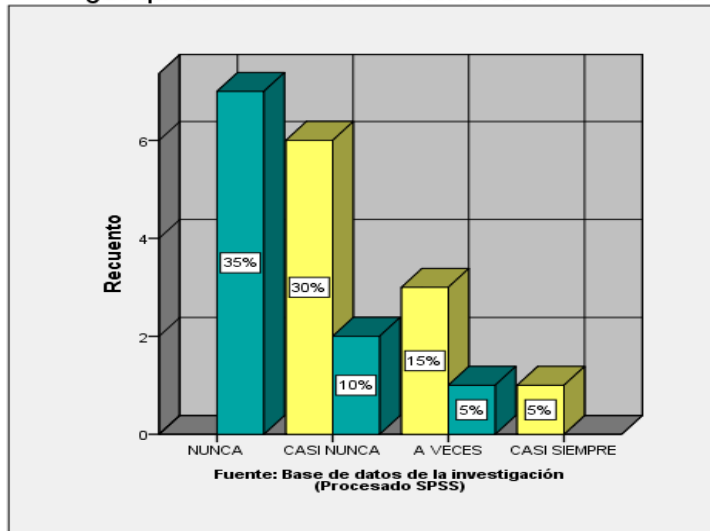
Vemos que si se evalúa la posibilidad de solicitar la libre disposición del depósito, por contar con efectivo en la cuenta corriente.

¿Solicitó alguna vez la libre disposición del depósito de detracción?



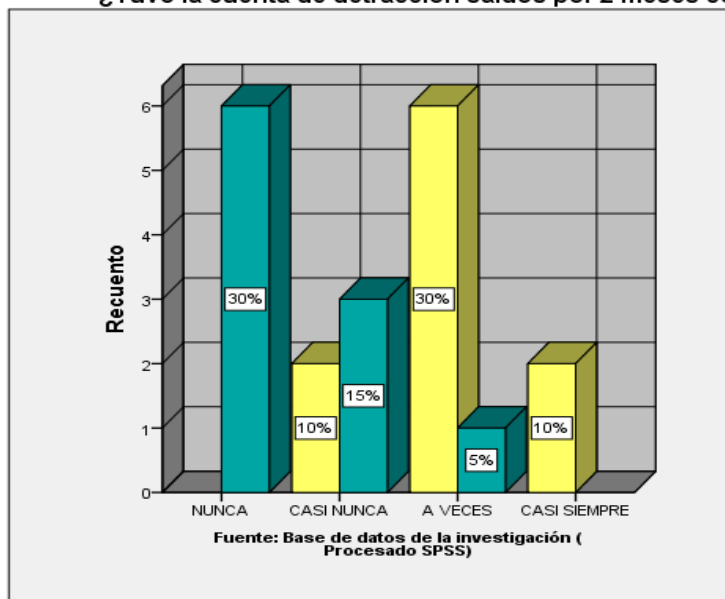
En ninguna oportunidad se solicitó la libre disposición del depósito de detracciones, quizás se deba a la falta de conocer los requisitos para realizar los trámites.

¿Se quedó sin saldo más de una vez la cuenta de las detracciones?



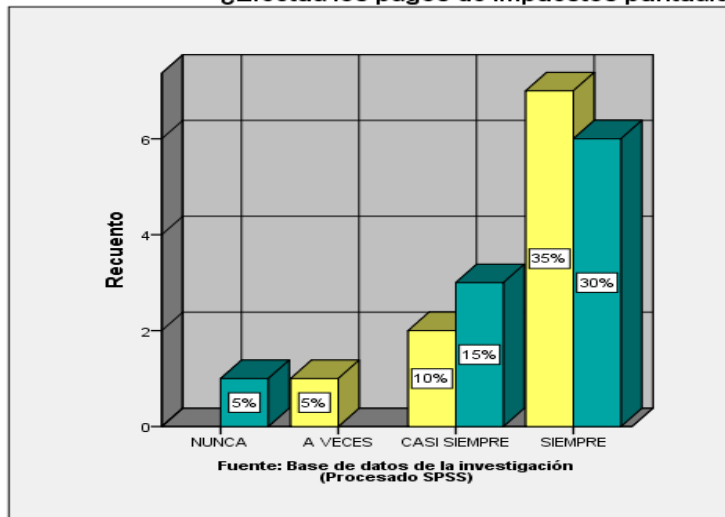
Se visualiza según el gráfico que en ninguna oportunidad ADO su cuenta de detracciones se quedó sin saldo más de una vez, como también Juvama, pudiendo ser esta una de las causas de no solicitar la libre disposición del depósito.

¿Tuvo la cuenta de detracción saldos por 2 meses consecutivos?



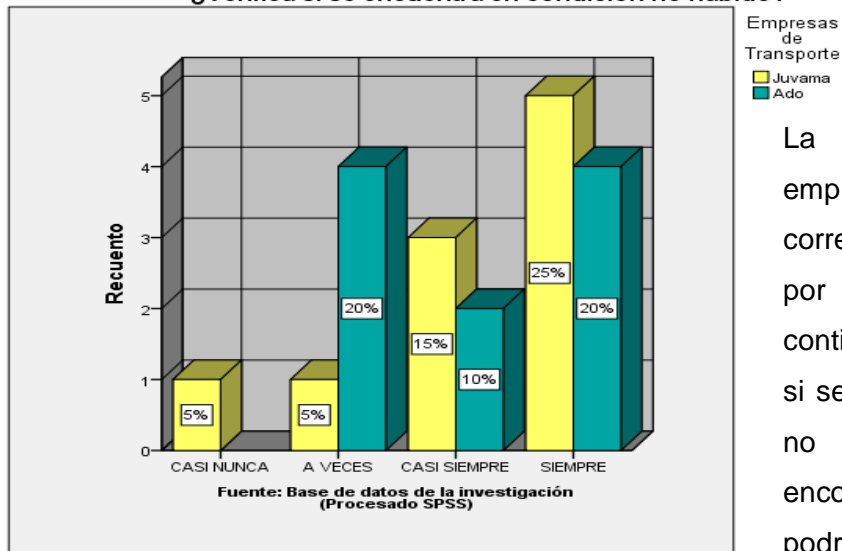
Como se observa ADO jamás ha tenido la cuenta de detracciones saldos por 2 meses consecutivos, sin embargo Juvama en ocasiones se le ha presentado esta situación.

¿Efectúa los pagos de impuestos puntuales?



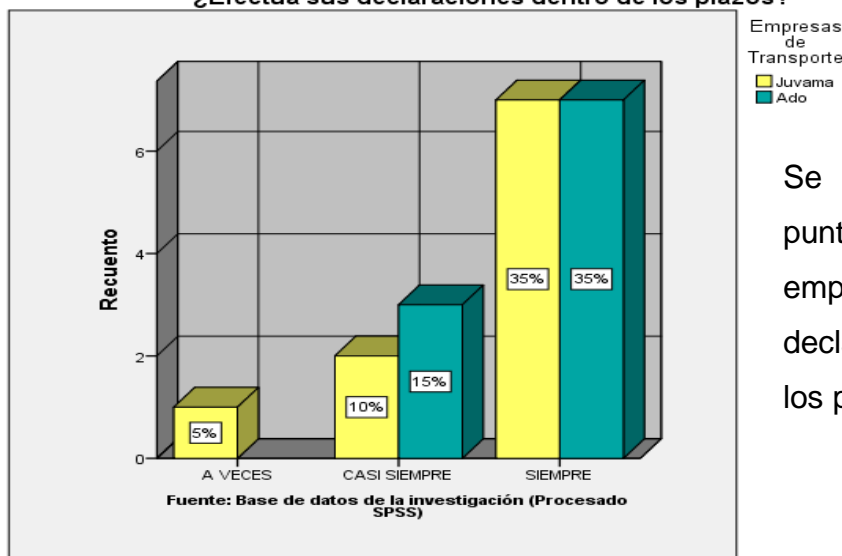
Se demuestra según la gráfica que las empresas en estudio realizan sus pagos de impuestos puntuales, es decir en las fechas programadas por la Sunat.

¿Verifica si se encuentra en condición no habido?



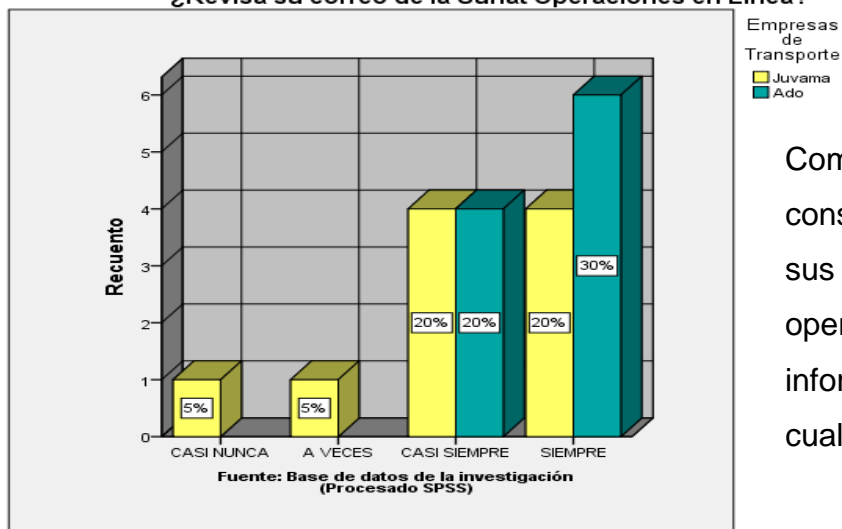
La habitualidad de las empresas es revisar su correo de Sunat en línea, es por ello que se refleja continuidad en la verificación si se encuentra en condición no habido, ya que si al encontrarse en este estado podría perjudicar de alguna

¿Efectúa sus declaraciones dentro de los plazos?



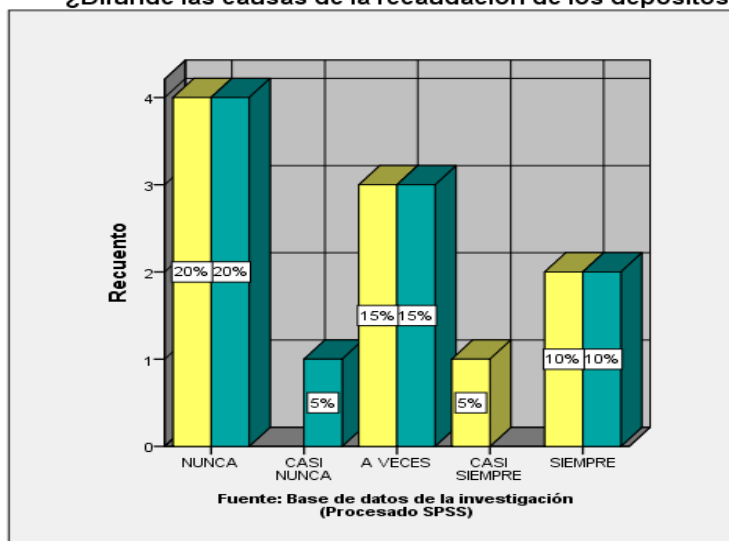
Se puede observar la puntualidad de las empresas al efectuar sus declaraciones dentro de los plazos establecidos.

¿Revisa su correo de la Sunat Operaciones en Línea?



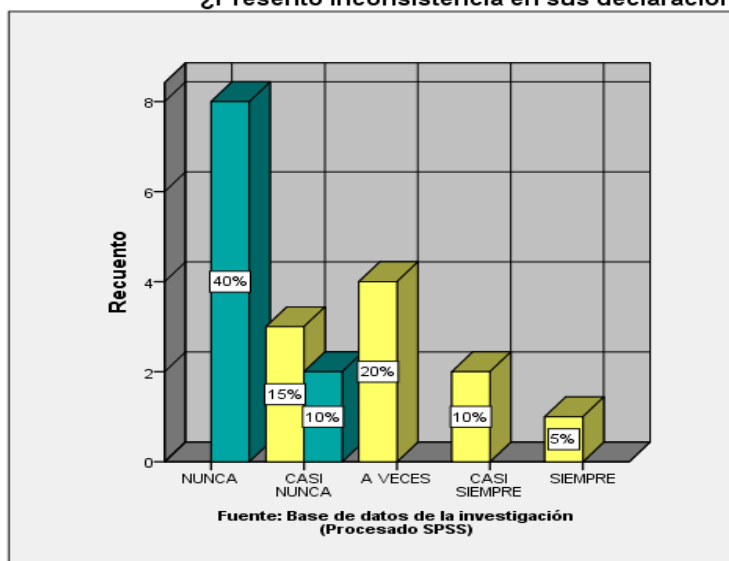
Como se puede ver constantemente revisan sus correos de la Sunat operaciones en Línea, informándose de cualquier acontecimiento.

¿Difunde las causas de la recaudación de los depósitos de detracción?



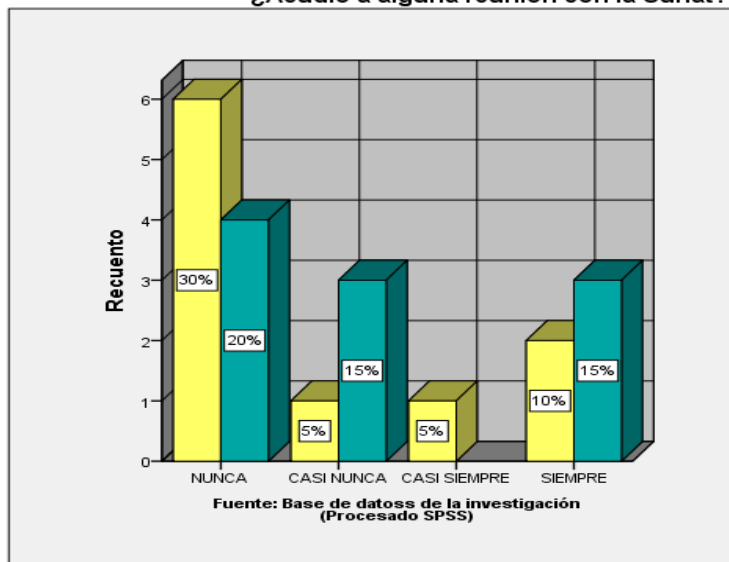
Existe una falta de comunicación, ocasionado por falta de conocimiento de las causas de la recaudación de los depósitos de detracción, observándose que es el punto débil de las empresas.

¿Presentó inconsistencia en sus declaraciones?

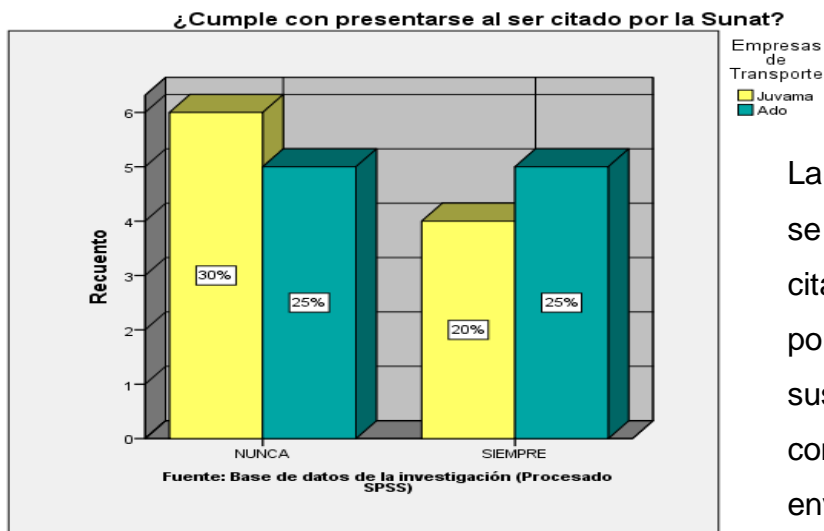


Se visualiza que ADO no presentó inconsistencias en sus declaraciones, sin embargo con Juvama se presentó en ciertas ocasiones.

¿Acudió a alguna reunión con la Sunat?

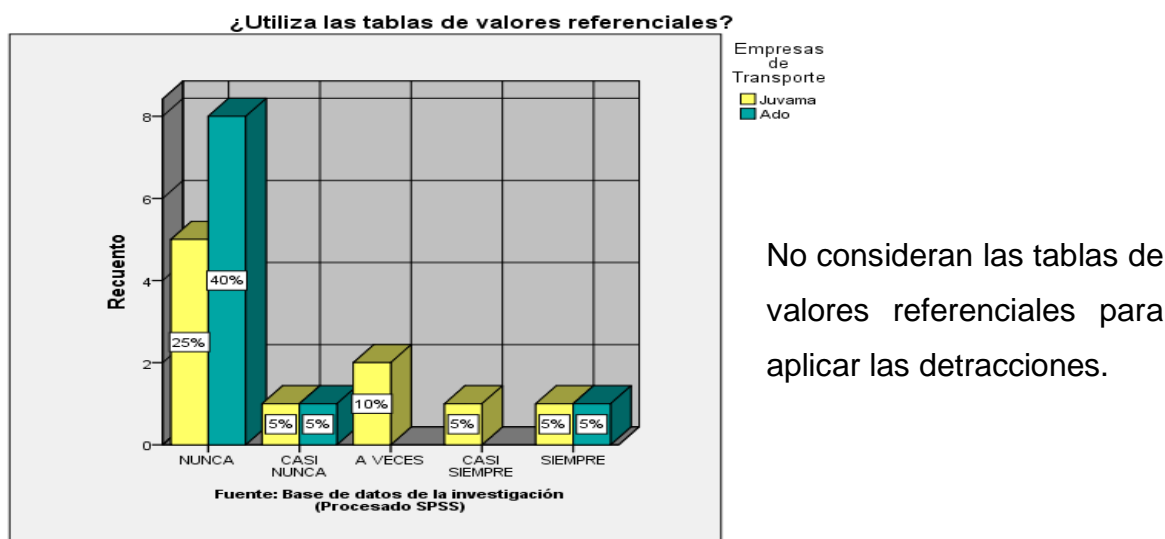
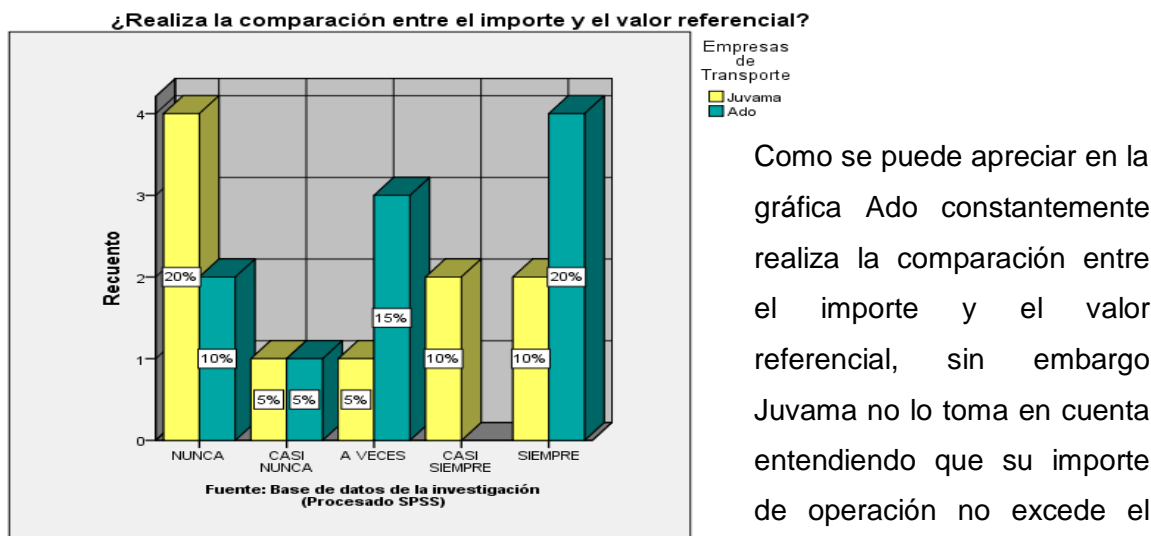
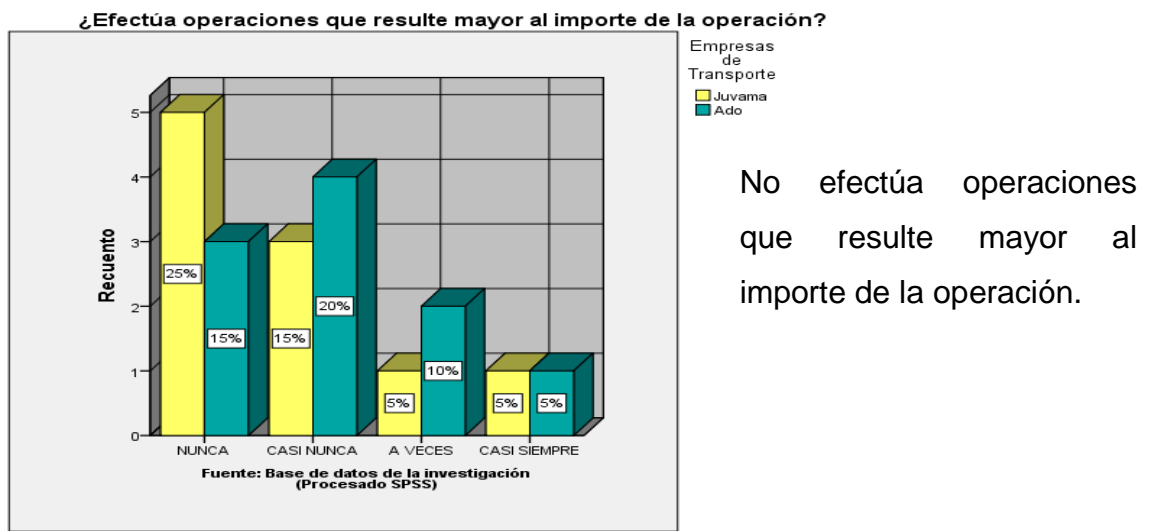


Los entrevistados en su mayoría no han acudido a alguna reunión con la Sunat, entendiendo que no tienen experiencia en fiscalizaciones.

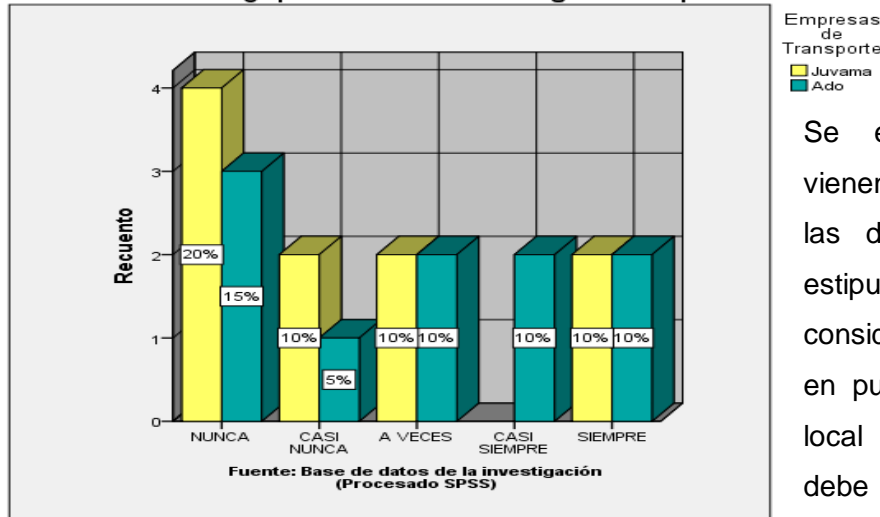


La gráfica refleja que no se han presentado al ser citados por la Sunat, porque se deduce que sus empleadores o el contador nunca les han enviado a una citación o fiscalización.

Anexo 7: Resultados de la Cuarta Dimensión: Determinación del Valor Referencial

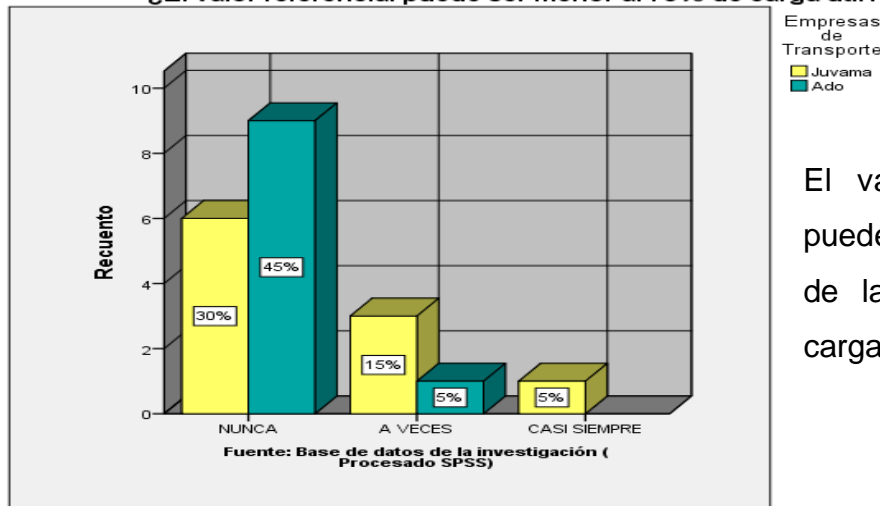


¿Aplica las distancias según lo estipulado?



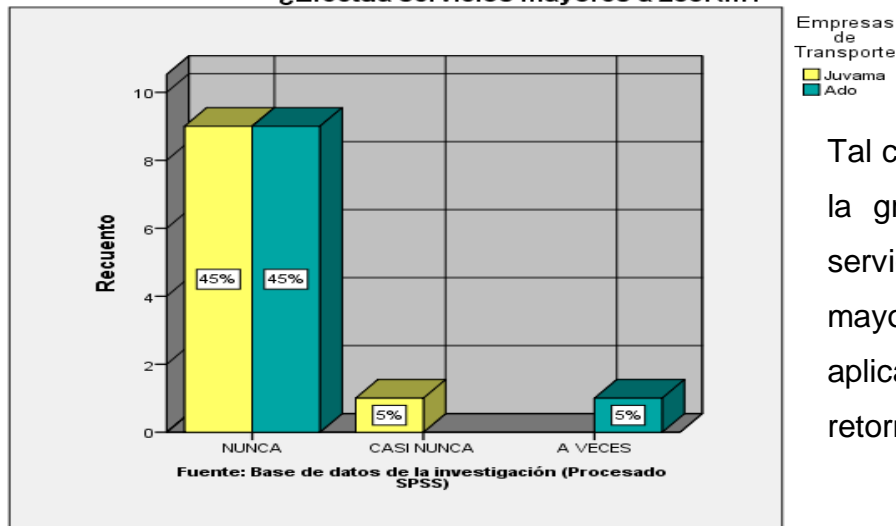
Se evidencia que no vienen tomando en cuenta las distancias según lo estipulado, ya que para considerarse operativos en puertos, en el ámbito local y por carretera se debe cumplir con cierto

¿El valor referencial puede ser menor al 70% de carga útil?

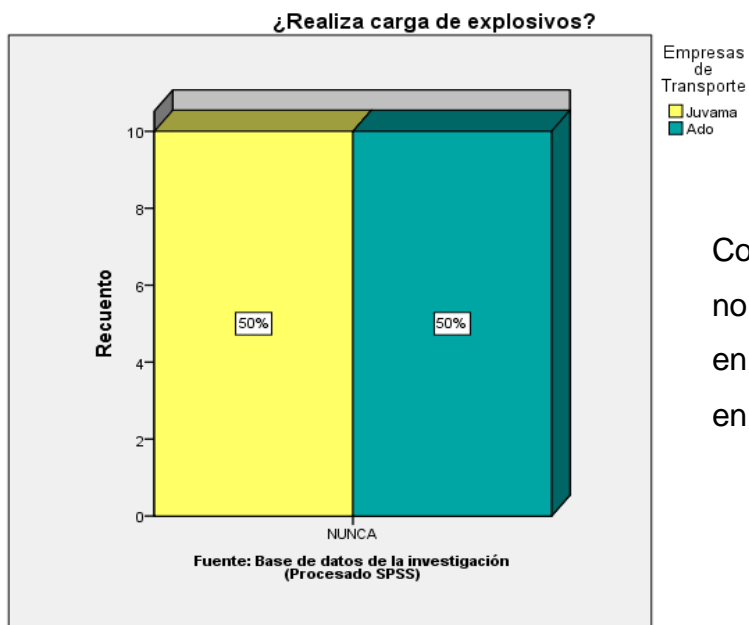


El valor referencial no puede ser inferior al 70% de la capacidad de la carga útil.

¿Efectúa servicios mayores a 200Km?




Tal como se visualiza en la gráfica, no efectúan servicios que la ruta sea mayor a 200km, no aplicando el factor de retorno al vacío.



Como se observa en la gráfica no realiza carga de explosivos en ninguna de las empresas en estudio.

Anexo 8: Pago de las detracciones

TRANSPORTES ADO:

 **Banco de la Nación**



BANCO DE LA NACION

DEPOSITO DE DETRACCIONES EN EFECTIVO
CONSTANCIA DE DEPOSITO D.LEG. 940

Nº : 181671201731982
FECHA : 12JUL2016
CUENTA CTE. : 00-062-038144
MONTO : S/.*****37.80
BIEN/SERVICIO : 027 - TRANSPORTE DE BIENES

OPERACION : 01 - VENTA DE BIENES O PRESTACIO
TIPO COMPROBANTE: FACTURA
NRO. COMPROBANTE: 0001-00001096
PERIODO TRIB. : 201607
RUC/ADO. : 20502819730 ASOCIACION CULTURAL BERE
RUC/PROVEEDOR : 20547252218 TRANSPORTES ADO S.R.L.

0731982 0800 0076 HORA : 145733

06263985 -4-Z   **PROVEEDOR**

TRANSPORTE JUVAMA:

12/10/2016

Constancia de Depósito

CONSTANCIA DE DEPOSITO	
SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS D.LEG. 940	
Número de constancia	58064012
Usuario SOL	TESORER1
Nº Cuenta de detracciones (Banco de la Nación)	00042025135
Tipo de Cuenta:	Cuenta de Detracciones Convencional
RUC del Proveedor	20492711153
Nombre/Razón Social del Proveedor	TRANSPORTES JUVAMA EIRL
Tipo de Documento del Adquiriente	6 - REG. UNICO DE CONTRIBUYENTES
Número de Documento del Adquiriente	20501524132
Nombre/Razón Social del Adquiriente	TRANSPORTES SAN GABRIEL S.A.C.
Tipo de operación	01 - Venta de bienes o prestación de servicio
Bien ó servicio	027 - Transporte de Carga
Monto del depósito	S/.31.00
Fecha y hora de pago	07/10/2016 04:53:15 PM
Periodo Tributario	201609
Tipo de Comprobante	01 - FACTURA
Número de Comprobante	0001 00006364
Número de operación	357977124

Anexo 9: Ficha Ruc de Transportes Ado

FICHA RUC : 20547252218
TRANSPORTES ADO S.R.L.
Número de Transacción : 133044884
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: TRANSPORTES ADO S.R.L.
Tipo de Contribuyente	: 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA
Fecha de Inscripción	: 16/03/2012
Fecha de Inicio de Actividades	: 20/04/2012
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: -
Comprobantes electrónicos	: -

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 1 - 3851008
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: - 942007129
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: contabilidadasecon3@gmail.com
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
Distrito	: EL AGUSTINO
Tipo y Nombre Zona	: COO. HUANCAYO
Tipo y Nombre Vía	: CAL. CENTENARIO
Nro	: 627
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: ALT DE AV JOSE CARLOS MARITEGUI CDRA 22
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 30/01/2012
Número de Partida Registral	: 12807355
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -

Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	20/04/2012	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	20/04/2012	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/05/2015	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	19/03/2016	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	19/03/2016	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 09773058	PUENTE MENESES ADOFREDO EFRAIN	GERENTE GENERAL	08/03/1972	30/01/2012	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	COO. HUANCAYO CAL. CENTENARIO 627(ALT DE LA CDRA 22 JOSE CARLOS MARIATEGUI)	LIMA LIMA EL AGUSTINO	15 - -	-	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Residencia	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -28289670	CONDEÑA MENESES HILDO	SOCIO	21/08/1972	30/01/2012	-	23.437500000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		- - -	- - -	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Residencia	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09773058	PUENTE MENESES ADOFREDO EFRAIN	SOCIO	08/03/1972	30/01/2012	-	76.562500000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		- - -	- - -	-		

Anexo 10: Ficha Ruc de Transportes Juvama

FICHA RUC : 20492711153
TRANSPORTES JUVAMA EIRL
Número de Transacción : 133044498
CIR - Constancia de Información Registrada
Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg 912) a partir del 01/02/2016
Mediante Resolución N° 0230050146974

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: TRANSPORTES JUVAMA EIRL
Tipo de Contribuyente	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	: 13/10/2008
Fecha de Inicio de Actividades	: 01/11/2008
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: -
Comprobantes electrónicos	: -

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 1	: 4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: IMPORTADOR/EXPORTADOR
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 1 - 4580776
Teléfono Fijo 2	: 1 - 3568135
Teléfono Móvil 1	: 1 - 994261428
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: contabilidadasecon3@gmail.com
Correo Electrónico 2	: mariogomez_75@hotmail.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Departamento	: LIMA
Provincia	: LIMA
Distrito	: EL AGUSTINO
Tipo y Nombre Zona	: COO. HUANCAYO 1RA ETAPA
Tipo y Nombre Vía	: ---- PROLONGACION INTI
Nro	: 637
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: ENTRE ANTENA RADIO PACIFICO Y LINEA TREN
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 08/09/2008
Número de Partida Registral	: 12202823
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/11/2008	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/06/2012	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/03/2015	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2014	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/02/2014	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/02/2014	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 09780491	GOMEZ GARCIA MARIO ANTONIO	GERENTE	05/08/1975	08/09/2008	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	COO. HUANCAYO IRA ETAPA JR. INTI 637	LIMA LIMA EL AGUSTINO	15 - -	-	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Residencia	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09780491	GOMEZ GARCIA MARIO ANTONIO	TITULAR	05/08/1975	08/09/2008	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		- - -	- - -		-	

Anexo 11: Base de datos estadísticos

	S1	E2	C3	A4	A5	A6	A7	F8	F9	F10	F11	F12	F13	F14	F15	F16	F17	F18	F19	F20	F21	F22	F23	F24	F25	N26	N27	N28	N29	N30	N31	N32	N33	N34	N35	N36	N37	N38	N39	N40	N41	N42	N43	N44	N45	N46	N47	N48	N49	N50	N51	N52	N53	N54	N55	N56	V57	V58	V59	V60	V61	V62	V63			
1	1	1	5	4	4	3	5	5	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	5	5	3	1	1	5	1	4	4	5	1	4	5	4	4	4	4	2	5	3	3	5	5	4	5	3	4	4	3	3	4	4	5	4	3	2	2	5	3	5	5	4	4	3	3	1		
2	1	1	5	3	3	5	5	4	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	4	3	5	2	5	4	3	1	5	3	1	3	2	1	5	5	2	4	1	5	2	2	2	5	5	5	4	2	1	2	5	1	1	1	1	1	1	1	1		
3	1	1	5	3	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	2	4	5	4	5	1	1	1	5	2	2	2	5	2	2	3	3	1	5	5	1	1	1	1	5	5	1	5	1	1	1	1	1	3	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
4	1	4	5	3	4	5	3	5	1	1	1	5	1	2	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	2	4	5	1	3	4	5	1	5	3	1	3	5	5	5	5	1	5	1	1	1	1	1	5	3	5	5	1	1	1	1	2	3	1	5	1	1	1	1		
5	2	3	5	5	5	5	5	5	2	1	1	5	3	3	1	1	1	1	1	1	3	3	5	5	1	3	5	5	1	5	5	5	1	5	3	1	5	1	5	5	5	1	5	3	5	2	2	2	5	5	5	5	3	2	2	1	2	5	1	3	1	1	1	1	1	
6	1	4	2	5	5	5	5	5	1	1	1	5	3	3	1	1	1	1	1	1	3	1	5	3	1	5	5	5	1	5	4	4	1	3	1	1	5	3	1	5	5	1	5	2	5	1	1	1	5	5	5	5	5	1	5	5	2	5	1	5	1	1	1	1		
7	1	2	2	4	4	4	4	4	1	1	1	2	2	3	3	1	1	1	1	1	4	1	3	2	2	3	3	4	2	3	3	3	1	3	4	1	2	1	1	5	5	1	4	2	1	1	1	2	4	3	4	4	1	1	1	1	3	2	1	2	1	1	1	1		
8	2	1	1	3	3	5	5	5	1	1	1	1	3	3	1	1	1	1	1	1	3	1	1	3	1	4	4	5	1	5	3	3	1	3	1	1	5	1	1	5	5	1	5	1	5	1	1	1	5	4	5	5	3	1	5	5	2	3	1	1	1	1	1	1	1	
9	1	3	4	3	3	5	5	4	1	1	1	3	3	3	3	1	1	1	1	1	5	1	1	3	1	3	5	5	1	5	5	5	1	5	5	1	3	1	1	4	4	2	4	3	1	1	1	1	4	3	4	5	1	1	1	1	4	3	1	3	1	1	1	1		
10	1	4	3	5	5	5	5	5	1	1	1	5	2	2	3	1	1	1	1	1	5	3	4	3	1	5	5	5	1	5	5	5	1	5	5	1	5	3	5	5	5	1	5	3	5	1	1	1	5	5	5	5	5	1	5	5	1	5	5	2	4	1	1	1	1	1

Empresa Ado (10)

	S1	E2	C3	A4	A5	A6	A7	F8	F9	F10	F11	F12	F13	F14	F15	F16	F17	F18	F19	F20	F21	F22	F23	F24	F25	N26	N27	N28	N29	N30	N31	N32	N33	N34	N35	N36	N37	N38	N39	N40	N41	N42	N43	N44	N45	N46	N47	N48	N49	N50	N51	N52	N53	N54	N55	N56	V57	V58	V59	V60	V61	V62	V63				
1	1	1	5	4	5	3	4	5	1	1	1	5	4	4	5	3	1	1	1	1	5	1	1	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	1	5	5	4	4	3	4	5	4	5	5	5	5	2	5	1	5	5	5	1	1	1				
2	1	2	2	5	5	4	4	5	3	3	2	5	5	5	5	4	1	1	2	5	2	1	1	5	1	5	5	5	1	4	5	5	1	5	5	1	5	5	2	5	5	5	2	2	2	5	5	5	5	5	4	4	5	5	2	4	4	5	3	2	1						
3	1	1	1	3	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	2	4	5	4	5	1	1	1	5	2	2	2	2	2	2	3	2	1	3	1	1	2	2	2	3	3	2	5	2	2	3	2	2	3	2	3	5	1	2	4	5	3	5	3	1	1	1	1				
4	1	4	4	4	4	5	5	4	1	1	1	4	3	3	3	1	1	1	1	1	3	1	1	3	1	3	3	4	4	1	5	4	4	1	5	3	1	3	2	2	5	5	1	4	3	1	1	2	3	5	5	5	4	3	2	1	1	2	3	1	3	4	1	1			
5	1	4	5	3	4	5	5	5	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	3	3	5	1	5	3	3	1	5	4	1	3	1	3	5	3	1	1	3	1	1	4	4	5	5	5	4	3	3	1	1	1	1	1	2	3	1	2	3	1	1	
6	1	1	5	4	4	5	5	5	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	4	3	4	5	1	5	5	4	1	4	4	2	3	2	2	5	2	1	1	1	3	1	2	3	5	5	5	3	3	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
7	1	2	4	4	5	5	5	5	1	1	1	4	2	2	1	1	1	1	1	1	2	2	1	3	1	4	4	4	1	5	5	3	1	4	3	2	3	2	3	5	2	1	2	3	4	1	3	3	5	4	5	4	1	2	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1			
8	2	5	5	3	4	3	4	4	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	3	3	1	5	4	4	1	4	3	1	1	4	3	1	1	1	1	4	2	1	1	2	3	1	3	3	4	3	4	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
9	2	1	5	3	4	4	4	4	2	1	1	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	4	4	4	2	4	3	2	1	3	2	1	3	1	1	4	2	1	2	2	1	1	2	3	4	4	4	4	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
10	1	5	3	5	5	5	5	5	1	1	1	5	2	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	5	5	5	1	5	5	5	1	4	3	1	5	2	4	5	3	1	4	1	5	5	2	3	5	5	5	5	5	3	5	5	4	4	3	3	3	1	1	1	1	1	1

Empresa Juvama (10)